

HIM/291-16/2020.

CID/199-16/2020.

A/111-16/2020.

74/-15/2020/01

Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatalnak,

Agyagosszergény Község Önkormányzatának

Cirák Község Önkormányzatának,

Himod Község Önkormányzatának,

Vitnyéd Községi Önkormányzatnak,

**valamint az önkormányzatok által fenntartott
intézményeknek és társulásnak**

A SZÁMLARENDJE

Hatályos: 2020. január 1-től



I.

BEVEZETÉS

Az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013.(I.11.) Kormányrendelet 51. § (1) bekezdése szerint az egységes számlakeretet a 16. melléklet állapítja meg. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra alábonthatók.

Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni.

A számlarend az Szt. 161. §-a szerinti tartalommal készül azzal az eltéréssel, hogy annak (2) bekezdés *b)* pontjában foglaltakat csak akkor lehet szabályozni, ha azokról e rendelet nem rendelkezik.

A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

II.

ASZÁMLAREND CÉLJA, HATÁLYA, TARTALMA

1.A számlarend célja

A számlarend célja, hogy a Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal, Agyagosszergény Község Önkormányzata, Cirák Község Önkormányzata, Himod Község Önkormányzata és a Vitnyéd Községi Önkormányzat, valamint az önkormányzatok által fenntartott intézmények és társulás eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes szerkezetbe foglalásával segítséget adjon a számvitel megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve a kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A számlarend hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed a Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatalra, a Agyagosszergény Község Önkormányzatára, Cirák Község Önkormányzatára, Himod Község Önkormányzatára és Vitnyéd Községi Önkormányzatra, valamint az önkormányzatok által fenntartott intézményekre (Agyagosszergényi Csicsergő Óvoda, Ciráki Napközi Otthonos Óvoda, Himodi Napközi Otthonos Óvoda, Himodi Főzőkonyha, Vitnyédi Berekerdő Óvoda, Vitnyédi Tündérvilla Családi Bölcsőde) és társulásra (Vitnyédi Családi Napközi Fenntartó Társulás).

3. A számlarend tartalma

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,

- a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit,
- a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

III.

EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. Immateriális javak

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak érték helyesbítése
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

12–15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbítése
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16–17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
- 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

- 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
- 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
- 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
- 1653. Más egyéb tartós részesedések
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
- 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
- 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
- 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
- 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
- 16853. Más egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

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

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

24. Értékpapírok

- 243. Kincstárjegyek
- 246. Befektetési jegyek
- 248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
- 2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszaírása
- 24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszaírása

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

- 312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
- 3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
- 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása
- 3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

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

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

33. Forint és deviza számlák

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

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

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése és annak visszaírása

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
 - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
 - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
 - 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
 - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása

- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolás
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 3671. Kapott előlegek
 - 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
 - 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 - 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 - 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
 - 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
 - 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

37. Aktív időbeli elhatárolások

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

4. Források

41. Saját tőke

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

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

- 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
 - 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
 - 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
 - 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
 - 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
 - 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

44. Passzív időbeli elhatárolások

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

49. Évi mérlegszámlák

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

5. Költség nemek

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

55. Bérjárulékok

56. Értékcsökkenési leírás

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

7. Szakfeladatok költségei

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

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
- 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

- 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 - 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
 - 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
 - 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
 - 9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
 - 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
 - 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

0. Nyilvántartási számlák

01. Befektetett eszközök

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

02. Készletek

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

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

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

04. Függő kötelezettségek

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

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

051. Személyi juttatások

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
 - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
 - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
 - 051102. Normatív jutalmak
 - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
 - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
 - 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
 - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
 - 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése

- 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
 - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
 - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
 - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
 - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
 - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
 - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 - 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
 - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
 - 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
 - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
 - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
 - 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
 - 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata

- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
 - 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
 - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

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

053. Dologi kiadások

- 0531. Készletbeszerzés
 - 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
 - 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
 - 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
 - 05313. Árubeszerzés
 - 053131. Árubeszerzés előirányzata
 - 053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
 - 053133. Árubeszerzés teljesítése
- 0532. Kommunikációs szolgáltatások
 - 05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
 - 053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevétele
 - 053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
 - 05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - 053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
 - 053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
 - 053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533. Szolgáltatási kiadások
 - 05331. Közüzemi díjak
 - 053311. Közüzemi díjak előirányzata
 - 053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

- 053313. Közüzemi díjak teljesítése
- 05332. Vásárolt élelmezés
 - 053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
 - 053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 - 053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
- 05333. Bérleti és lízing díjak
 - 053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
 - 053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
 - 053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
- 05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 - 053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
 - 053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 - 053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 05335. Közvetített szolgáltatások
 - 053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
 - 053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
 - 053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
- 05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
 - 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 - 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 05337. Egyéb szolgáltatások
 - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
 - 05341. Kiküldetések kiadásai
 - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
 - 05342. Reklám- és propagandakiadások
 - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése
- 0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
 - 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

- 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
- 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
- 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
 - 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
 - 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
 - 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
 - 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
 - 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
 - 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások

- 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
- 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
- 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

- 05502. Elvonások és befizetések
 - 055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások
 - 0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
 - 0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
 - 0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
 - 055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései
 - 0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata
 - 0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire
 - 0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése
 - 055023. Egyéb elvonások, befizetések
 - 0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
 - 0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre
 - 0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre
 - 055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

- 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
 - 055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

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

- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

- 0571. Ingatlanok felújítása
 - 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
 - 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 - 05713. Ingatlanok felújítása teljesítése
- 0572. Informatikai eszközök felújítása
 - 05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
 - 05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
 - 05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése
- 0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
 - 05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
 - 05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
 - 05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
- 0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
 - 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
 - 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
 - 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
 - 05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
 - 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre
 - 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 - 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

- 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
 - 05871. Lakástámogatás előirányzata
 - 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. lakástámogatásra
 - 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 - 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 - 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 - 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

- 05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
 - 059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
 - 0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
 - 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
 - 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 - 059123. Kincstárjegyek beváltása
 - 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
 - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
 - 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
 - 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 - 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására

0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

0911. Önkormányzatok működési támogatásai
09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata

- 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
- 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
 - 091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
 - 091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
 - 091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
 - 091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
 - 091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 - 091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
 - 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
 - 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
 - 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116. Elszámolásból származó bevételek
 - 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
 - 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
 - 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei
 - 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
 - 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
 - 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
 - 09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
 - 09142. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
 - 09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
 - 09152. Követelés-működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
 - 09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata

09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra

09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata

09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belülről

09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

0934. Vagyoni típusú adók

09341. Vagyoni típusú adók előirányzata

09342. Követelés vagyoni típusú adókra

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése

0935. Termékek és szolgáltatások adói

09351. Értékesítési és forgalmi adók

093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata

093512. Követelés-értékesítési és forgalmi adókra

093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

09354. Gépjárműadók

093541. Gépjárműadók előirányzata

093542. Követelés gépjárműadókra

- 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
 - 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
 - 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 - 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek
 - 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 - 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 - 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
 - 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
 - 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
 - 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
 - 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
 - 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
 - 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 - 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 - 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
 - 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
 - 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
 - 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
 - 094051. Ellátási díjak előirányzata
 - 094052. Követelés ellátási díjakra
 - 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 - 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
 - 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
 - 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
 - 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
 - 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
 - 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
 - 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
 - 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
 - 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
 - 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata

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

095. Felhalmozási bevételek

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

096. Működési célú átvett pénzeszközök

- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - 09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
 - 09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
 - 09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

- 0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
 - 09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
 - 09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
 - 09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
 - 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
 - 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
 - 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
 - 09812. Belföldi értékpapírok bevételei
 - 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
 - 09813. Maradvány igénybevétele
 - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

- 0981312. Követelés előző év költségvetési
maradványának igénybevitelére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának
igénybevitelének teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
- 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések
előirányzata
- 098142. Követelés államháztartáson belüli
megelőlegezésekre
- 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
- 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
előirányzata
- 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések
törlesztésére
- 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
- 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése
- 098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata
- 098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

IV.

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

1. számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFETETETT ESZKÖZÖK

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

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven – a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérlegforduló napját követő költségvetési éven – túlszolgálja. A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

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

A befektetett eszközöket

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

11. Immateriális javak:

111. Vagyoni értékű jogok

112. Szellemi termékek

116. Immateriális javak értékhelyesbítése

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrendK61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanév, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobil telefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díjat.

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

Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények által hasznosított szellemi alkotások.

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

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

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

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

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

Állománynövekedés esetei:

- vásárlás
- térítés nélküli átvétel
- ajándék
- többlet
- követelés fejében történő eszköz átvétel

Állománycsökkenés esetei:

- értékesítés
- térítés nélküli átadás
- selejtezés
- leltárhiány

Vásárlás:

Vagyonértékű jogoknál:

- bérleti jog vásárlása, létesítése
- használati jog vásárlása

Szellemi termékeknel:

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

Állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immateriális javak beszerzésére

Áfa:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa

Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

Nettó érték:

T 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére (Rovatrend K61)

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyil.v. ellenszámla

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv.ellenszámla

K 05612 köt.váll., más fiz. köt. Immat.jav. beszerzésére

Áfa:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv.ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa

Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése:

Nettó érték:

T 111 Vagyonértékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 4216. Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Áfa

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben:

Nettó érték:

T 05613. Immat. javak beszerzése, lét.teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa:

T 05673. Beruh.célú áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint:

T 4216 Ktgvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 321Forintéztár

K 331Forintszámlák

Térítés nélküli átvétel elszámolása:

Eszköz átvétele a pénzügyi számvitelben:

T 11 Immateriális javak

K 9242Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

T 0022 ktg.vetési évben végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

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

Számla beérkezése:

Áfa állományba vétele

T 053513 Műk.célú előzetesen felszámított áfa

K 003Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitel szerint:

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

Számla kiegyenlítése

T 4213 Ktgvetési évben esedékes köt. dologi kiadásokra

K 321Forintpénztárak

K 331Forintszámlák

Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása:

Bevételekenti könyvelése

T 111 vagyonértékű jogok

T 112 szellemi termékek

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

Időbeli elhatárolása:

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Követelés fejében átvett eszközök:

Költségvetési számvitel szerint:

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport
(2) végű követelés számlája

Pénzügyi számvitel szerint:

T 111 vagyonértékű jogok

T 112 szellemi termékek

K 35 követelések megfelelő számlája

Állománycsökkenés könyvelési tételei:

Értékesítés:

Költségvetési számvitelben:

Számla kiállítása

Nettó érték:

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

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv.ellenszámla

Áfa érték:

T 094062 követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)

K 0041 Ktgvetési évben esedékes követelés nyilv.ellenszámla

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513 immat. javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend B51)

Áfa érték.

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094063kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend B 406)

Pénzügyi számvitelben:

Bruttó érték állományból való kivezetése

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

K 111 Vagyonértékű jogok

K 112 Szellemi termékek

Terv szerinti, tervenfelüli értékcsökkenés kivezetése

T 118 terven felüli écs

T 119 terv szerinti écs

K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Számla kiállítása

Nettó érték:

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevétel

Áfa értéke:

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése

Nettó érték:

T 321 Forintpénztárak

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Áfa érték:

T 321 Forintpénztárak

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Térítés nélküli átadás:

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

Állományból való kivezetése:

Pénzügyi számvitel szerint:

Bruttó érték kivezetése:

- T 8434Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
- K 111 vagyonértékű jogok
- K 112 szellemi termékek

Értékcsökkenés kivezetése:

- T 118 Immat. javak terven felül écs
- T 119 Immat. javak terv szerinti écs
 - K 8434Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át:

- T 8435Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította:

Pénzügyi számvitel szerint:

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

Költségvetési számvitel szerint:

- T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül

- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Selejtezés, leltárhiány

Terven felüli écs elszámolása

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

Állományból való kivezetés

Bruttó érték:

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

Értékcsökkenés kivezetése:

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

Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

T 21 Vásárolt készletek

K 111 vagyonértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Immateriális jószág készletté minősítése

Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése

Elszámolt és visszavezetése

T 119 Immat. javak terv szerinti és

K 56 Értékcsökkenési leírás

Kapcsolódó tétel:

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7. Szakfeladatok költségei (7+szakfeladat)

Állomány rendezése:

T 21 Vásárolt készletek

K 111 vagyonértékű jogok

K 112 szellemi termékek

Részletező nyilvántartások:

Az immateriális javakról részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a Kati programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

12-15. Tárgyi eszközök:

12. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

15. Beruházások, felújítások

126-146. Tárgyi eszközök érték helyesbítése

A tárgyi eszközök az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, Társulás tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a tevékenységet, működést rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják.

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

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,
- értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül vagy közvetve szolgálják az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, Társulás alap-, illetve vállalkozási tevékenységét, működését.

A számviteli törvény alkalmazásában:

- Beruházás: a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás, a beszerzett eszköz rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétele, biztosítási díj), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- Felújítás: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.
Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- Pénzügyi lízing: a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát

megszerzi, vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei és forrásai között.

A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartamnöveléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A számlacsoportban kell nyilvántartani az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, Társulás ingatlanainak állományi értékét – értékhatártól függetlenül –, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

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

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

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

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

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

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

Beruházások között kell kimutatni:

A rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök 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.

Felújítások között kell kimutatni:

A mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 5. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

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

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

Értékcsökkenés:

Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

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

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni.

A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

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

Állománynövekedés:

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

Állománycsökkenés:

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

Az állománynövekedés könyvelési tételei:

Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

Nettó érték

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyíl.v ellenszámla

K05622Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K05632Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

Áfa érték:

T 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

Nettó érték:

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

T05632Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

T05642Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

Áfa érték:

T 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh.célú áfa (Rovatrend K67)

K 0021 ktg.vetési évben esedékes köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

T 0022 ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

K05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

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

T 0022 ktg.vetési évben esedékes végleges köt.váll., más fizetési köt. nyilv. ellenszámla

K 05672 köt.váll., más fiz. Köt. Beruh. célú áfa (Rovatrend K67)

Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben:

T 151. Befejezetlen beruházások

K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

Számla kiegyenlítése költségvetési számvitel szerint

Nettó érték:

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése telj.

T 05633 Inform. Eszközök beszerzése, létesítése, telj.

T 05643 egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, telj.

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Áfa érték:

T 05673. Beruh.célú Áfa teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 321 Forintpénztárak

K 331. Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök:

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Költség elszámolása elsődlegesen:

T5 Költség nemek számlaosztály nevesített számlái

K 1-4 számlaosztály nevesített számlái

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

T7 Szakfeladatok költségei

K591 Költség nem átvezetési számla

Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelése, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása

T3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Felújítás

Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre

Nettó érték:

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

Áfa érték

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

A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján:

Nettó érték:

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

T 0022 Ktg-i évben esedékes végleges köt.váll., más fiz. köt. ellenszla.
K 05712 Köt. váll, más fiz. köt. ingatlanok felújítására
K 05722 Köt. váll, más fiz. köt. inform. eszk. felújítására
K 05732 Köt. váll, más fiz. köt. egyéb tárgyié, felújítására

Áfa érték:

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

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

Számla alapján a pénzügyi számvitelben

T 152 Befejezetlen felújítások
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

nettó érték

T 05713 Ingatlanok felújítása telj.(Rovatrend szerint K 71)
T 05723 Inform. eszköz felújítása telj. (Rovatrend szerint K 72)
T 05733 Egyéb tárgyié, felújítása telj. (Rovatrend szerint K 73)
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa érték

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

A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
K 321 Forintpénztárak
K 331 Forintszámlák

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok
T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
K 152 Befejezetlen felújítások

Saját kivitelezésben végzett felújítás

Költségek felmerülése

költségek könyvelése elsődlegesen

T5 Költség nemek számlaosztály érintett számlái

K 1.-4 számlaosztály érintett számlái kapcsolódó tétel
(másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költség nem átvezetési számla

Használatba vételkor aktiválás

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K 152 Befejezetlen felújítások

Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

költségek csökkentése elsődlegesen

T 152 Befejezetlen felújítások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

kapcsolódó tétel(másodlagos könyvelés)

T 591 Költség nem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Saját előállításhoz kapcsolódó áfa elszámolása

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T151 befejezetlen beruházások

K9242Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

K9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K443Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

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

Számla kiegyenlítése teljesítésként

T053513 Műk. célú előzetesen felszámított áfa
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

T 3641 Előzetesen felszámított áfa

K 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel.dologi kiadásokra

T 4213 Ktgvetési évben esedékes kötel. dologi kiadásokra

K 321 Forintpénztárak

K 331 Forintszámlák

Használatba vételkori aktiválás:

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelés, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

Ajándék, többlet:

Könyvelése bevételként:

T 151 Befejezetlen beruházások

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

Passzív időbeli elhatárolás:

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Használatba vételkor aktiválás:

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok

T 131 Gépek, berendezések, felszerelés, járművek

K 151 Befejezetlen beruházások

Állomány csökkenések:

Értékesítés

Állományból kivezetés

bruttó érték állományból kivezetése

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

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

K 131 Gépek, bér. és félsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

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

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

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

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

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

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

nettó érték:

T 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből

T 09532 Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből

K 0041 Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

áfa érték

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára

K 0041 Ktg-i évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

nettó érték

T 3515 Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek

áfa érték

T 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

nettó érték

T 321 Forintpénztárak

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költs, évben esed. követelések felhalmozási bevételre

áfa működési bevételként

T 321 Forintpénztárak

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09523 Ingatlanok értékesítése teljesítése

K 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

áfa érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott Áfa teljesítése

Térítés nélküli átadás

Bruttó érték kivezetése

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

- K 121 Ingatlanok
- K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- K 131 Gépek, bér. és felsz., járművek

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. szerinti écs.
- T 138 Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.
- T 139 Gépek, berend., felszer., járművek terv. szerinti écs.
- K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül

- költségvetési számvitel
- T 094062 Követelés kiszámlázott ÁFA-ra
 - K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla pénzügyi számvitel
- T 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre
 - K 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

A számla a vevő által kiegyenlítésre került

- költségvetési számvitel szerint
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 094063 Kiszámlázott Áfa teljesítése pénzügyi számvitel szerint
- T 321 Forintpénztárak
- T 331 Forintszámlák
 - K 3514 Költs, évben esed. követelések működési bevételre

Selejtezés

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben

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

Bruttó érték kivezetése

- T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
 - K 121 Ingatlanok
 - K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
 - K 131 Gépek, bér. és felsz., járművek
 - K 151 Befejezetlen beruházások

Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- T 128 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terven felüli écs.
- T 129 Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- T 138 Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs.

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

T 158 Beruházások terven felüli écs.

K 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

Részletező nyilvántartások:

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a KATI programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

18.Koncesszióba, vagyon-kezelésbe adott eszközök:

181-185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

**186-189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök
értékhelyesbítése**

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak – az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek – azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök után a terven felüli értékcsökkenést a koncesszió jogosultja, a vagyonkezelő adatszolgáltatása alapján kell megállapítani.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T182 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

T183 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

K111 Vagyoni értékű jogok

K112 Szellemi termékek

K121 Ingatlanok

K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

T129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

T139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

K188 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

K116 Immateriális javak értékhelyesbítése

K126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

K136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K412 Nemzeti vagyon változása

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

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

T118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T128 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T138 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

- T129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
T139 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
K111 Vagyoni értékű jogok
K112 Szellemi termékek
K121 Ingatlanok
K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T415Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K116 Immateriális javak értékhelyesbítése
K126 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
K136 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

Nettó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

- T412 Nemzeti vagyon változása
K111 Vagyoni értékű jogok
K112 Szellemi termékek
K121 Ingatlanok
K122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
K131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

- T011Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
K006Egyéb nyilvántartási ellenszámla

Részletező nyilvántartások:

A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a Kati programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

2. számlaosztály

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Az Önkormányzatok, a Hivatal, az Intézmények és a Társulás tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

21-23. Készletek:

21. Vásárolt készletek

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

Vásárolt készletek:

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalmába tartoznak:

- Anyagok,
- Áruk,
- Betétdíjas göngyölegek,
- Közvetített szolgáltatások.

Anyagok

A mérlegben 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 **árúk** 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.

Fontos, hogy Áruként kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat is!

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

A mérlegben az **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 Áht. 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.

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

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.

Könyvelési tételek:

Év eleji nyitás

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 491 Nyitómérleg-számla

Vásárlás

Kötelezettségvállalás könyvelése

nettó érték

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

K 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend : K 5311)

K 053122 Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.(Rovatrend: K 5311)

K 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 5311)

K 053352 Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

áfa érték

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

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

végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

nettó érték

T 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.(Rovatrend:K 311)

T 053122 Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz. (Rovatrend K 312)

T 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre (Rovatrend:K 313)

T 053352 Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra (Rovatrend:K 5335)

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

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

K 053112 Köt.v, más fiz.köt. szakmai anyagok besz.

K 053122 Köt.v, más fiz.köt. üzemelt anyagok besz.

K 053132 Köt.v, más fiz.köt. áru beszerzésre

K 053352 Köt.v, más fiz.köt. közvetített szolgáltatásra

áfa értéke

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

K 0021 Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
T 0022 Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
K 053512 Köt. váll., más fiz. köt. működ., célú ÁFA (Rovatrend K 351)

A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedéskönyvelése

nettó érték

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

áfa könyvelése

T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása

A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél:

nettó érték

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.

T 053133 Áru beszerzése, létesítése telj.

T 053353 Közvetített szolgáltatás telj.

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa értéke

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 321 Forintpénztárak

K 331. Forintszámlák

Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

átvétel könyvelése bevételként

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

passzív időbeli elhatárolás

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele

ajándék könyvelése bevételként

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

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

passzív, időbeli elhatárolás

T9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

állományba vétel könyvelése bevételként

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

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

passzív időbeli elhatárolás

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

T 211 Anyagok

T212 Áruk

K 121 Ingatlanok

K 122 Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok

Anyag felhasználás

bruttó érték állományból kivezetése

T 51 Anyagköltség

K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T813 Eladott áruk beszerzési értéke

K211 Anyagok

K212 Áruk

Költségvetési számvitelben

Számla kiállításakor
nettó érték

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértéke (Rovatrend: B 401)
K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

áfa

T 094062 Követelés kiszámlázott Áfára (Rovatrend: B 406)
K 0041 Ktg. évben e. követelés nyilvántartási ellenszámla

Számla kiegyenlítésekor
nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

áfa

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla)
K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

Pénzügyi számvitelben

Számla kiállításakor
nettó érték

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó
eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva,
912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla +
szakfeladat megnevezésével)

áfa érték

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Számla kiegyenlítésekor

T 321 Forintpénztárak

T 331 Forintszámlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Részletező nyilvántartások:

A készletekről részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök) a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

24. Értékpapírok:

A mérlegben az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Nem tartós részesedések

A nem tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak. Nem rendelkezünk ilyen részesedéssel.

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A mérlegben a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a befektetési jegyeket, valamint az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak. A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, az államkötvényeket, a helyi önkormányzatok kötvényeit és a befektetési jegyeket.

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Névértékig

- T 0021Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
- K 0591222Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

A névérték és a vételár különbözete

- T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül

- T 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
T 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
K 0591222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására

A névérték és a vételár különbözete

- T 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül

- T 24Értékpapírok
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A névérték és a vételár különbözete

- T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül

T 0591213 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

T 0591223 Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 331 Forintszámlák

A névérték és a vételár különbözete

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
 - K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
 - K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

- T 331 Forintszámlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

- T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
 - K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
 - K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

Értékesítés bevétele (könyv szerinti értékig)

- T 0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- T 0981232 Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
 - K 0981233 Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat

- T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- T 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet

T 0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940913 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint (legfeljebb a könyv szerinti értékig)

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 24 Értékpapírok

T 331 Forintszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamata

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözete

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 24 Értékpapírok

Részletező nyilvántartások:

Az értékpapírokról részletező nyilvántartást kell vezetni.

A részletező nyilvántartást a Korm. rendelet 14. melléklet VIII. pontja szerint kell vezetni.

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök) a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

3. számlaosztály

PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök:

31. Lekötött bankbetétek

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

Az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, a Társulás készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárba befizetett készpénzt az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, Társulás az önkormányzati alrendszerben felhasználhatják közvetlenül a készpénzes kiadásai teljesítésére.

Az Önkormányzat, a Hivatal és Intézmények, Társulás nem rendelkezik deviza számlával és valuta pénztárral.

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

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

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

Lekötött bankbetétek elszámolása

Év eleji nyitás

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 491 Nyitómérleg-számla

betétlekötés pénzügyi számvitelben

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K 331 Forintszámlák

költségvetési számvitelben

T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése telj.
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint

T331 Forintszámlák
K 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

Kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint

T0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
T0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0940813 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
K0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

Kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K933 Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
K934 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési
bevételeire

Forintpénztár

Készpénz felvétele

T 321. Forintpénztár-számla
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Forintszámlák

Betétkönyv feltöltése

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Forintszámlák

Pénztárban megjelenő bevételek

A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek
T 321 Forintpénztár-számla
K 35 Követelések számlacsoport megfelelő számlája

Pénztár többlet

T 321 Forintpénztár-számla
K 924 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 321 Forintpénztár-számla

T 331 Forintszámlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

Kifizetések

T 42 Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája
K 321 Forintpénztár-számla

Részletező nyilvántartások:

A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

35. Követelések

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

Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített. Ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételekre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre, vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

A követelések lehetnek:

- **Költségvetési évben esedékes követelések**
- **Költségvetési évet követően esedékes követelések**
- **Követelés jellegű sajátos elszámolások**

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

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

Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatosan működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen felszámolás alatt

lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

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

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

minősítési kategóriákra.

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

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni:

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

Követelés jellegű sajátos elszámolások

A függő és biztos jövőbeni követeléseket

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

K506 Egyéb működési célú támogatás ÁH belülről,

K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülről

K512 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülről

K89 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülről

rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket.

Követelések bekerülési értéke:

A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

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

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

Fajtái:

- behajthatatlan követelés,
- követelés elengedése,
- egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése
- függő követeléssé minősítés
- pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása

Követelések értékvesztése

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

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

Értékvesztés nem számolható el

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

Év eleji nyitás

T 351. Költségvetési évben esedékes követelések

K 491. Nyitómérleg-számla

Költségvetési évben esedékes követelések

Működési célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésenként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3511 Ktg. évben e. követelés műk. célú támog bev. áht. belülről

K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3511 Ktg. évben e. követelés műk. célú támog bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés

T091 Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Felhalmozási célú támogatások követelésenkénti előírása és bevétel teljesítése

pénzügyi könyvelés

T 3512 Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről

K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3512 Ktg. évben e. követelés felh. célú támog. bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés

T092 Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Közhatalmi bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3513 Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

K 9. számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3513 Ktg. évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

költségvetési könyvelés

T093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093. Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Működési bevételek követelésekenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

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

T 331 Forintszámlák

K 3514 Ktg. évben e. követelés működési bevételekre

költségvetési könyvelés

T094 Működési bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Költségvetési évet követően esedékes követelések

Működési célú támogatások követelésekenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

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

T 331 Forintszámlák

K 3521 Ktg. évet követő évben esedékes követelés műk. célú támogatási bev. áht. belülről

költségvetési könyvelés

T091 Működési célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Felhalmozási célú támogatások követelésekenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3522 Ktg. évet követő évben esedékes követelés felh. célú támogatási bev. áht. belülről
K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

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

költségvetési könyvelés

T092 Felhal. célú támog. áht. belül - számlacsoport valamely követelés számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

Közhatalmi bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvvitel

T 3523 Ktg. évet követő évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre
K 9 számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3523 Ktg. évet követő évben esedékes követelés közhatalmi bevételekre

költségvetési könyvelés

T093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely követelés számla

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számla

Működési bevételek követelésenkénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

pénzügyi könyvelés

T 3524 Ktg. évet követően esedékes követelés működési bevételekre
K 9. számlaosztály valamely számlája

T 331 Forintszámlák

K 3524 Ktg. évet követően esedékes követelés működési bevételekre

költségvetési könyvelés

T094 Működési bevételek - számlacsoport valamely követelés számlája

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094 Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

Részletező nyilvántartások:

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A közhatalmi követelés nyilvántartás vezetése az ASP szakrendszer Adó programmal történik, az egyéb követelések a KASZPER programban és analitikusan vannak nyilvántartva.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).
A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: negyed évet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős(ek).

36. Sajátos elszámolások

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

A mérlegkészítés időpontjáig

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

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

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

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

Készpénz befizetése a bankszámlára

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 321 Forintpénztár-számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

Azonosításra váró tétel keletkezése

T 363 Azonosítás alatt álló tételek

K 331 Forintszámlák

Azonosított tétel rendezése

T 331 Forintszámlák

K 363 Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított ÁFA elszámolása

3642. Fizetendő ÁFA elszámolása - Forrás jellegű számla

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

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

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

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

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

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

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

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

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

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

T 36412. Előzetesen felsz. levonható ÁFA elszámolása

T 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

K 4213 Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

Teljesítés könyvelése

költségvetési könyvelés

T 053513 Működési célú előzetesen felsz. ÁFA teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003. Kiadások nyilvántartási számla

pénzügyi számvitel

T 4213 Ktg. évben es. kötelezettség dologi kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

K 331 Forintszámla

Fordított áfa elszámolása

T 36412 Előzetesen felsz. levonható ÁFA elszámolása

K 3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

T 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

K 3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Előzetesen felsz. le nem vonható ÁFA elszámolása

Az adóbevallás szerint fizetendő áfa

pénzügyi könyvelés

T 3642 Fizetendő ÁFA elszámolása

K 4213 Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4213 Ktg.i évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

költségvetési könyvelés

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

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

T 053523 Fizetendő ÁFA teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó

pénzügyi könyvelés

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

költségvetési könyvelés

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a Korm. rendelet 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a Korm. rendelet 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- d) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- f) a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági

bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig,

- g) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásaig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

3651. Adott előlegek

Immateriális javakra adott előlegek

T 36511 immateriális javakra adott előlegek
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Beruházásokra adott előlegek

T 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Készletekre adott előlegek

T 36513 Készletekre adott előlegek
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Immateriális javakra adott előlegek rendezése

T 4216 Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36511 Immateriális javakra adott előlegek

Beruházásokra adott előlegek rendezése

T 4216 Ktg. évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

Készletekre adott előlegek rendezése

T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 36513 Készletekre adott előlegek

Részletező nyilvántartások:

Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) a felelős felelős(ek).

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Támogatás megérkezése

T 3652 Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Támogatás továbbadása

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 3652 Továbbadási c. folyósított tám. ellátások elszámolása

3654. Forgótőke elszámolása

Forgótőke feltöltése

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke miatti követelés

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 3511 Ktb. évben. e. követelések műk. c. támog. bevételeire áht. belülről

K 3518 Ktb. évben. e. követelések finanszírozási bevételekre

Havi nettósítás alapján a támogatásból levont forgótőke

T 4211 Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3654 Forgótőke elszámolása

Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezése

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

Követelés elszámolása

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

Követelés csökkenése

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- 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
- 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

Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközbeszerzése

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 33 Fizetési számlák

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

T 4211 Ktg. évben e. kötelezettség személyi juttatásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Utalványok átadása az ellátottaknak

T 4214 Ktg. évben e. kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Kapcsolódó tétel

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

K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 331 Forintszámlák

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

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma számozással és megnevezésével)

K 591 Költségnem átvezetési számla

December havi személyi juttatások elhatárolásának visszavétele januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A 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 beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosultrészére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig.

3671. Kapott előlegek - Forrás jellegű számla

Kapott előlegek

T 3671 Kapott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Kapott előlegek rendezése

T 3514 Ktg. évben e. követelések működési bevételre

T 3515 Ktg. évben e. követelések felhalmozási bevételre

K 3671 Kapott előlegek

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedőnek nem járó bevételi rész elszámolása

T 331 Forintszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

A közhatalmi bevétel beérkezését követően a beszedőt meg nem illető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 331 Forintszámlák

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 321. Forintpénztár

T 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

K 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9 Eredményszemléletű bevételek

b) Teljesítésként

T 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T 094052 Követelés ellátási díjakra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094053 Ellátási díjak teljesítése

37. Aktív időbeli elhatárolások

– Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,

- Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- Halasztott ráfordítások

Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

Elszámolásával a bevétel nő

- Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- Járó kamat, osztalék

Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a "Diszkont értékpapír" időarányos „kamata”.

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

T 371 Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9 Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 9 Eredményszeml. bevételek - a számlaoszt. érintett számlája

K 371 Eredményszeml. bevételek aktív időbeli elhatárolása

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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

Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 5 Költségnevek

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 5 Költségnevek

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Halasztott ráfordítások

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem

rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összege.

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

Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

T 373 Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 84Egyéb ráfordítások

A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

T 84Egyéb ráfordítások

K 373 Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

4. számlaosztály

FORRÁSOK

A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- Saját tőke
- Kötelezettségek
- Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- Passzív időbeli elhatárolás

41. Saját tőke

- Nemzeti vagyon induláskori értéke
- Nemzeti vagyon változásai
- Egyéb eszközök induláskori értéke
- Felhalmozott eredmény
- Eszközök érték helyesbítésének forrása
- Mérleg szerinti eredmény

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

Átszervezés, alapítás miatti növekedés

T 412. Nemzeti vagyon változása

K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés

T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

K 412. Nemzeti vagyon változása

412. Nemzeti vagyon változásai

Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.

Vagyonkezelésbe vétel

Vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele

T 111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

T 121 Ingatlanok

T 122 Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

T 131 Gépek, bér. felsz., járművek

T 151 Befejezetlen beruházások

K 412 Nemzeti vagyon változása

Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 119 Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény Kjellegű

T 495 Mérlegrendezési számla

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele

T 31 Hosszú lejáratú betétek

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

K 413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

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

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

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

Megszűnő költségvetési szervnél a passzív időbeli elhatárolások kivezetése

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

Érték helyesbítés elszámolása

T 116 Immateriális javak érték helyesbítése

T 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

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

K 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

Érték helyesbítés kivezetése

T 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása

K 116 Immateriális javak érték helyesbítése

K 126 Ingatlanok és kapcs. vagyoni érték jogok érték helyesbítése

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

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

- a tevékenység eredményéből, (a tevékenység nettó eredmény szemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredmény szemléletű bevételek összege, csökkentve az anyag jellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével),
- a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredmény szemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége) áll.

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

Könyvelés:

Ha a 416 számlának előző évben K egyenlege volt

T 491 Nyitó mérleg-számla

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Ha a 416 számlának előző évben T egyenlege volt

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 491 Nyitómérleg-számla

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- 4221 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222 Ktgv évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- 4223 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- 4226 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- 4227 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- 4228 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- 4229 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

Áhsz 1. § 9. szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

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

Áhsz 14. § (8) alapján:

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

Áhsz 43. § (7)-(8) Bekezdése szerint:

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolásának évére esik.

Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét - a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani.

Könyvelés:

Pénzügyi számvitel szerint

Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 7 Szakfeladatok költségei + szakfeladat

K 591Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84Egyéb ráfordítások

K 4211 Ktg. évben e. kötelezettségek személyi juttatásokra

Személyi juttatás kifizetése

T 4211 Ktg. évben esedékes. kötelezettségek személyi juttatásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K33 Fizetési számlák

Előleg rendezése

T 4211 Ktg. évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

T 55 Bérjárulékok

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

kapcsolódó tétel másodlagosan

T 7 Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591 Költségnem átvezetési számla

Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)

T 84Egyéb ráfordítások

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

Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen

T 51 Anyag költség

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

kapcsolódó tétel másodlagosan

7. Szakfeladatok költségei + szakfeladat
K 591 Költségnem átvezetési számla

Dologi kiadás kifizetése

T 4213 Ktg. évben e. kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Részletező nyilvántartások:

A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartást kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: minden negyedévet követő hónap 15. napja

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

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

Az összesítő feladás elkészítéséért a 2. sz. függelékben megjelölt személy(ek) afelelős(ek).

44. Passzív időbeli elhatárolás

A mérlegben itt kell kimutatni:

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

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása:

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

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

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

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

T 5 Költségnevek

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

kapcsolódó tételként

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

K 591 Költségnevek átvezetési számla

Halasztott eredményszemléletű bevételeket:

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

A bevételként elszámolt

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

49. Év végi mérleg számlák

491 Nyitómérleg számla

A 491 számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 491Nyitómérleg-számla

A 491 számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 491Nyitómérleg-számla

K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4.számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 9. számlaosztály zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A 8. számlaosztály zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

493. Zárómérleg számla

493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 493 Zárómérleg számla

K 1. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 4. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 1. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 493 Zárómérleg számla

495. Mérlegrendezési számla

Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

T 1. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 2. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 3. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

T 4. szla. osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

K 495. Mérleg rendezési számla

495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

T 495. Mérleg rendezési számla

K 1. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 2. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 3. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

K 4. szla. osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

5. számlaosztály

KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

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

Kötelezettségvállalás: lásd az immateriális javak vásárlása könyvelésénél.

Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése

elsődlegesen
T 51 Anyagköltség
K 211 Anyagok

kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési számla

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

T 51 Anyagköltség
K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

kapcsolódó tétel (másodlagosan)
T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben
T 4213. Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés
áfa nélkül

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
T 053133 Áru beszerzése, létesítése telj.
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa
T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

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

Itt kell elszámolni

- a kommunikációs szolgáltatások, ezen belül:
- az informatikai szolgáltatások igénybevétele,
- egyéb kommunikációs szolgáltatások,
- a szolgáltatási kiadások, ezen belül:
- közüzemi díjak,
- vásárolt élelmezés,

- bérleti és lízingdíj,
- karbantartási., kisjavítási szolgáltatások,.
- szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások,
- egyéb szolgáltatások,
- a kiküldetési, reklám és propaganda kiadások, körébe tartozó tételeket.

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

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

áfa nélkül

T 053213 Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.

T 053223 Egyéb komm. szolgáltatások igénybevételének telj.

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Vásárolt élelmezés igénybevétele

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

nettó érték könyvelése

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

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

áfa érték könyvelése

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

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

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

áfa nélkül

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

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

áfa nélkül

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

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

áfa

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

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

nettó érték

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

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

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

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4213 Ktg. évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

áfa nélkül

T 053323 Vásárolt élelmezés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

áfa

T 053513 Működési célú ÁFA teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

53. Bérköltség

A Bérköltségek között kell kimutatni:

K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek

K1102. Normatív jutalmak,

K1103. Céljuttatás, projektpremium,

K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező.

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

T 53 Bérköltség

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511013 Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend:K 1101)

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a

K1105. Végkielégítés,

K1106. Jubileumi jutalom,

K1107. Béren kívüli juttatások,

K1108. Ruházati költségtérítés,

K1109. Közlekedési költségtérítés,

K1110. Egyéb költségtérítések,

K1111. Lakhatási támogatások,

K1112. Szociális támogatások,

K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és

K12. Külső személyi juttatások

nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köt. nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű kifizetések

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként.

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

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

K 0511052 Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre

K 0511062 Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra

K 0511072 Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra

K 0511082 Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre

K 0511092 Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre

- K 0511102 Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- K 0511112 Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- K 0511122 Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra

Végleges kötelezettségvállalás

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

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

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

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

T 53 Bérköltség

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Fizetési számlák

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés

T 0511053 Végkielégítés teli.

T 0511063 Jubileumi jutalom telj.

T 0511073 Béren kívüli juttatások, telj.

T 0511083 Ruházati költségtérítés telj.

T 0511093 Közlekedési költségtérítés telj.

T 0511103 Egyéb költségtérítések telj.

T 0511113 Lakhatási támogatások telj.

T 0511123 Szociális támogatások telj.

T 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

55.Bérjárulékok

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

A bérjárulékok közé tartoznak:

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

Könyvelése:

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

T 55 Bérjárulékok - továbbbontott alszámlái

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

A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében

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

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

56.Értékcsökkenési lírás

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

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

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

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

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

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása elsődlegesen

T 56 Értékcsökkenési leírás

K 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

57. Aktivált saját teljesítménye értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a tárgyi eszközök,
- immateriális javak,
- a tv. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák, továbbá
- a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások

között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények- tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

Állományba vétel

készlet növekedésként

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 232 Késztermékek

kapcsolódó tételként

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

Értékesítés

állományból kivezetés

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 232 Késztermékek

kapcsolódó tételként

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése

költségek csökkentése elsődlegesen

T 111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

59.Költségnem átvezetési számla

A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5 Költségnek számlaosztály érintett számlái

K 1-4 számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel

T 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségek csökkentésekor

költségek csökkentése elsődlegesen

T 1-4 számlaosztály - érintett számlája

K 5 számlaosztály - érintett számlája

kapcsolódó tétel

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

7. számlaosztály:

SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

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

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

Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái

K 421Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 422 Költségvetési évet követő évben esed. kötelezettségek

T 7 + szakfeladat

K 591. Költségnekem átvezetési számla

8. számlaosztály

ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

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

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

Év végi zárás

Az 51 Anyagköltség számla átvezetése a 811 Anyagköltség számlára

T 811 Anyagköltség

K 51 Anyagköltség

A 811 Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 811 Anyagköltség

Az 52 Igénybevett szolgáltatás számla átvezetése a 812 Igénybevett szolgáltatások értéke számlára

T 812 Igénybevett szolgáltatások értéke

K 52 Igénybevett szolgáltatások költségei

A 812 Igénybevett szolgáltatások értékének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 812 Igénybevett szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások a

- bérköltségből,
- a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és
- a bérjárulékokból állnak.

Az 53 Bérköltség számla átvezetése a 821 Bérköltség számlára

T 821 Bérköltség

K 53 Bérköltség

54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számla átvezetése a 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések számlára

T 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az 55 Bérjárulékok számla átvezetése a 823 Bérjárulékok számlára

T 823 Bérjárulékok

K 55 Bérjárulékok

A 82 Személyi jellegű ráfordítások értékének átvezetése a 492 számlára

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 821 Bérköltség

K 822 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Év végi zárás

T 83 Értékcsökkenési leírás

K 56 Értékcsökkenési leírás

T. 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 83 Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502 Elvonások és befizetések,
- K506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre,
- K915 Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- K355 Egyéb dologi kiadások,
- K4 Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
- K87. Lakástámogatás
- K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- a behajthatatlan követelés leírt összegét,
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét,
- térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
- a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

Állományból kivezetés

bruttó érték állományból kivezetése

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

értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

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

Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése

terven felüli értékcsökkenés elszámolása

(A selejtezéskor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

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

Vásárolt készletek selejtezés

- T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
 - K 211 Anyagok
 - K 212 Áruk

Egyebek

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

A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben

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

Teljesítés könyvelése

költségvetési könyvvitelben

- T 059153 Központi, irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvvitelben

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

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket:
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
 - az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegét kell figyelembe venni a különbözet számításánál);
 - az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke értékének

(mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;

- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;
- a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamvesztésként 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 között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni:
 - a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kölcsönök könyv szerinti értékét;
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- a) Az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- (b) a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni:

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

a) 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,

b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

c) 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) z Szt. 85. § (3) bekezdés g), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és

f) z Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak.

Kamat kiadás teljes összege

Kötelezettség vállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (a vonatkozó dokumentum szerint).

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés:

A kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján.

Az összeg 0021-ről kivezetése

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

Az összeg 0022-re rávezetése

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés:

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

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 4215 Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

T 4215 Ktg. évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Fizetési számlák

A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

T 053533 Kamatkiadások teljesítése K353
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Év végi zárás

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Értékvesztés elszámolása

T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
K 248 Értékpapírok értékvesztése és visszaírása

A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok, között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet

T 855 Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
K 3515 Ktg-i évben esedékes követelések felhalm. bevételre
K 3518 Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

9. számlaosztály

EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemleletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemleletű bevétele a közhatalmi eredményszemleletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemleletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemleletű bevételeiből áll.

A **közhatalmi eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

- B404. **Tulajdonosi bevételek** rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a követelésként nyilvántartott összegeket, és
- 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.

Közhatalmi bevétel

Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján költségvetési könyvvitel:

T 093 Közhatalmi bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái
K 0041 Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés

T 3513 Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre
K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Követelés kiegyenlítésekor

költségvetési könyvvitel

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű, teljesítés számlái

pénzügyi könyvelés

T 33 Fizetési számlák

K3513 Költs, évben esedékes követelések közhatalmi bevételekre

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás

költségvetési könyvvitel:

T 0041 Költs, évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093 Közhatalmi bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái

pénzügyi könyvelés

T 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

Visszatérítési kötelezettség teljesítése

költségvetési könyvvitel

T 093 Közhatalmi bevételek számla csoport - érintett 3 végű, teljesítés számlái

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 33 Fizetési számlák

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

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

A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

Itt kell elszámolni

- a) a helyi önkormányzatok működésének általános támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok és a megyei önkormányzatok részére a működés általános támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket,
- b) a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket,
- c) a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket,
- d) a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen a központi költségvetésről szóló törvényben a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására biztosított előirányzatból származó bevételeket. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

- e) a működési célú központosított előirányzatok a központi költségvetésről szóló törvényben a helyi önkormányzatok, helyi nemzeti önkormányzatok, társulások részére működési célra biztosított központosított előirányzatokból származó bevételeket,
- f) a helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásait a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározottak szerint.

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 vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint:

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése 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 gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;

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

Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés

T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatásra

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

pénzügyi könyvelés

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

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű
bevételei + szakfeladat

A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési könyvelés:

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlla

K 09162 Egyéb működési célú támogatás teljesítése

pénzügyi könyvelés

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Fizetési számlák

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

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

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

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és
- c) a Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt.

Kapott osztalék

Osztalék könyvelése követelésként

költségvetési könyvelés

T 094042 Követelés tulajdonosi bevételre

K 0041 Költs, évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla

pénzügyi könyvelés

T 3514 Költs, évben esedékes követelések működési bevételekre

K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

költségvetési könyvelés

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094043 Tulajdonosi bevétel teljesítése B 404

pénzügyi könyvelés

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költs, évben esedékes követelések működ, bevételekre

Immateriális javak átvétele

T111 Vagyoni értékű jogok

T 112 Szellemi termékek

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Térítésmentesen átvett tartós részesedések

átvétel könyvelése bevételként

T 16 Tartós részesedések

K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

Passzív időbeli elhatárolás

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

0. számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken 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 befektetett eszközök.

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

01 Befektetett eszközök

02 Készletek

03 Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04 Függő kötelezettségek

05 Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

00 Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

T 013 Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

V.

ELŐIRÁNYZATOK ELSZÁMOLÁSA

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09(1) Bevételi előirányzatok

Kiadási előirányzatok zárolása

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

Csökkenés

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K05(1) Kiadási előirányzatok

T009(1) Bevételi előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés

T05(1) Kiadási előirányzatok

K001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K09(1) Bevételi előirányzatok

Részletező nyilvántartások:

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

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

A nyilvántartás vezetése a KASZPER programmal történik.

A nyilvántartásért felelős(ek) az 1. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

VI.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

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

A könyvviteli zárlatot

Havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

Negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a.) a havi könyvviteli zárlat által elvégzendő feladatokat
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a rendelet (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

Ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Éves könyvviteli zárlat a mérlegkészítés időpontjáig

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

- a) a havi és negyedéves zárlatnál felsorolt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- e) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- f) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

- g) az 5. számlaosztály 51–56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k) az 1–4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

Könyvviteli zárlat tételei

Záró befejezetlen termelés

T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

K 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)

7. számlaosztály számláinak zárása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)

51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

T 81-83Elszámolt költségek és ráfordítások

K 51-56Költségnekem

57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 57Aktivált saját teljesítmények értéke

T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

8. számlaosztály számláinak zárása

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

9. számlaosztály számláinak zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 416 Mérleg szerinti eredmény

Mérlegszámlák zárása

T 493 Zárómérleg számla
K 1-4 Mérekszámlák

T 1-4 Mérekszámlák
K 493 Zárómérleg számla

Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
K 05(3) A kiadási számlacsoport megfelelő 3-as végű teljesítés számlája

T 09(3) A bevételi számlacsoport megfelelő 3-as végű teljesítés számlája
K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája
K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája

Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05(1) A kiadási számlacsoport megfelelő 1-es végű előirányzat számlája

T 09(1) A bevételi számlacsoport megfelelő 1-es végű előirányzat számlája
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Az egyeztetésért felelős(ök) a 3. sz. függelékben megjelölt személy(ek).

VII.

NYITÓ TÉTELEK, NYITÁS UTÁNI FELADATOK

Mérlegszámlák nyitása

T 1-4 Mérlegszámlák

K 491 Nyitó mérlegszámla

T 491 Nyitó mérlegszámla

K 1-4 Mérlegszámlák

Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény

Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése

T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása

K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek

T 7 Szakfeladatok költségei (+szakfeladat száma megnevezéssel)

K 591 Költségnem átvezetési számla

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) A bevételi számlacsoport megfelelő 2-es végű követelés számlája

Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Tárgyévi követelések számlacsoport megfelelő számlája

K 352 Tárgyét követő követelések számlacsoport megfelelő számlája

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint

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

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

K 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája

T 05(2) A kiadási számlacsoport megfelelő 2-es végű kötelezettség számlája

- K 0023 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás,
más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K 0024 Költségvetési évet követően esedékes végleges
kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi
számvitel szerint

T 422 Tárgyévi kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

K 421 Tárgyévet követő kötelezettségek számlacsoport megfelelő
számlája

Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött
bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint

Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 31 Lekötött bankbetétek

Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

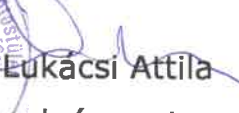
T 33Forintszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

ZÁRÓRENDELKEZÉS

A számlarend 2020. január 1. napján lép hatályba, és a hatályba lépéssel
egyidejűleg a korábban érvényben volt számlarend hatályát veszti.

Vitnyéd, 2020. január 10.

 Szalai Csaba polgármester	 Szalai Istvánné polgármester	 Tóth Sándor polgármester
 Lukácsi Attila polgármester	 Hegyi Valéria Agyagosszergényi Csicsergő Óvoda	 Nemes Viktória Katalin Vitnyédi Tündérkert Családi Bölcsőde




Szalai Csaba
Vitnyédi Családi
Bölcsőde Fenntartó
Társulás




**Wetzerné Bödecs
Györgyi**
Vitnyédi Berekerdő
Óvoda



Pásztor Katalin
jegyző



Megismerési nyilatkozat

A 2020. január 1.-jétől számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Beosztás	Dátum	Aláírás
Pásztor Katalin	jegyző	2020 JAN 15.	<i>Pásztor Katalin</i>
Csillagné dr. Fábián Éva	aljegyző	2020 JAN 15.	<i>Csillagné dr. Fábián Éva</i>
Vámos Zsuzsanna	anyakönyvvezető, igazgatási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Vámos Zsuzsanna</i>
Németh Krisztina	anyakönyvvezető, igazgatási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Németh Krisztina</i>
Farkasné Horváth Éva	adóigazgatási és munkaügyi munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Farkasné Horváth Éva</i>
Kovács Krisztina Éva	adóigazgatási és pénzügyi munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Kovács Krisztina Éva</i>
Magyarné Csóka Mária	pénzügyi-gazdálkodási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Magyarné Csóka Mária</i>
Gréger Zoltán Lászlóné	pénzügyi-gazdálkodási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Gréger Zoltán Lászlóné</i>
Szalai Szilvia	pénzügyi-gazdálkodási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Szalai Szilvia</i>
Hérics Szilvia	pénzügyi-gazdálkodási munkatárs	2020 JAN 15.	<i>Hérics Szilvia</i>
Szalai Istvánné	Agyagosszergény Község Polgármestere	2020 JAN 15.	<i>Szalai Istvánné</i>
Márk András	Agyagosszergény Község Alpolgármestere	2020 JAN 15.	<i>Márk András</i>
Hegyi Valéria Márta	Agyagosszergényi Csicsergő Óvoda	2020 JAN 15.	<i>Hegyi Valéria Márta</i>
Tóth Sándor József	Cirák Község Polgármestere	2020 JAN 15.	<i>Tóth Sándor József</i>
Lukács Csongor	Cirák Község Alpolgármestere	2020 JAN 15.	<i>Lukács Csongor</i>
VARGA TIBORNÉ	Ciráki Napközi Otthonos Óvoda	2020 JAN 15.	<i>Varga Tiborné</i>
Lukácsi Attila	Himod Község Polgármestere	2020 JAN 15.	<i>Lukácsi Attila</i>
Babosné Major Beáta	Himod Község Alpolgármestere	2020 JAN 15.	<i>Babosné Major Beáta</i>
SZIGETI ISTVÁNNÉ	Himodi Napközi Otthonos Óvoda	2020 JAN 15.	<i>Szigeti Istvánné</i>
KOCSISNÉ HOTTER ILDIKÓ	Himodi Főzőkonyha	2020 JAN 15.	<i>Kocsisné Hotter Ildikó</i>
Szalai Csaba József	Vitnyéd Község Polgármestere	2020 JAN 15.	<i>Szalai Csaba József</i>
Tóth István	Vitnyéd Község Alpolgármestere	2020 JAN 15.	<i>Tóth István</i>

[illegible]

Könyvviteli zárás egyeztetésének felelőse

Könyvviteli zárás típusa	Nyilvántartás vezetéséért felelős						
	Vitnyéd Községi Önkormány- zat	Vitnyédi Község Önkormány- zati Hivatal	Agyagosszerg ény Község Önkormányza ta	Vitnyédi Berekerdő Óvoda	Agyagosszerg ényi Csicsergő Óvoda	Vitnyédi Tündérkert Családi Bölcsőde	Vitnyédi Családi Bölcsőde Fenntartó Társulás
Havi zárlat	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária
Negyedéves zárlat	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária
Éves zárlat	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Gréger Zoltán Lászlóné	Magyarné Csóka Mária	Magyarné Csóka Mária

Részletező nyilvántartások

Nyilvántartás megnevezése	Nyilvántartás vezetéséért felelős				
	Cirák Község Önkormányzata	Ciráki Napköziotthonos Óvoda	Himod Község Önkormányzata	Himodi Napköziotthonos Óvoda	Himodi Főzőkonyha
Előirányzatok nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Követelések közhatalmi bevételeiből	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Egyéb követelések	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Adott és kapott előlegek nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Immateriális javak nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Tárgyi eszközök nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Értékpapírok, részesedések nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
A koncesszióba, vagyonkez. adott eszk. nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd.	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Készletek nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd

Összesítő feladás készítésének felelőse

Nyilvántartás megnevezése	Nyilvántartás vezetéséért felelős				
	Cirák Község Önkormányzata	Cirák Napköziotthonos Óvoda	Himod Község Önkormányzata	Himodi Napköziotthonos Óvoda	Himodi Főzőkonyha
Előirányzatok nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Követelések közhatalmi bevételekből	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Egyéb követelések	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Adott és kapott előlegek nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Immateriális javak nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Tárgyi eszközök nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Értékpapírok, részesedések nyilvántartása	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
A koncesszióba, vagyonkez. adott eszk. nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd
Készletek nyilvántartása	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd	Pannon-Tér Csoport Szekszárd

Könyvviteli zárás egyeztetésének felelőse

Könyvviteli i zárás típusa	Nyilvántartás vezetéséért felelős				
	Cirák Község Önkormány- zata	Ciráki Napköziotthonos Óvoda	Himod Község Önkormányzata	Himodi Napköziottho- nos Óvoda	Himodi Főzőkonyha
Havi zárlat	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Negyed- éves zárlat	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia
Éves zárlat	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia	Szalai Szilvia

A számlarend hatálya alá tartozó:

Agyagosszergény Község Önkormányzata,
Cirák Község Önkormányzata
Himod Község Önkormányzata
Vitnyéd Községi Önkormányzat,
Vitnyédi Közös Önkormányzati Hivatal,
Agyagosszergényi Csicsergő Óvoda,
Ciráki Napköziotthonos Óvoda
Himodi Napköziotthonos Óvoda
Vitnyédi Berekerdő Óvoda,
Himodi Főzőkonyha
Vitnyédi Tündérkert Családi Bölcsőde, valamint a
Vitnyédi Családi Bölcsőde Fenntartó Társulás

az Alapító Okiratok szerinti COFOG-okat használják.

Vitnyéd, 2020. február 17.



Pásztor Katalin
Pásztor Katalin
jegyző