

SZÁMLAREND

Ecséd Községi Önkormányzat

TARTALOMJEGYZÉK

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA	5
1. A számlarend célja	5
2. A számlarend tartalma	5
3. A számlarend elkészítéséért felelős személy	6
II. ÁLTALÁNOS RÉSZ	6
1. Költségvetési könyvvizetés	6
1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok	6
1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai	6
1.3. Követelések könyvelésének szabályai	7
1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai	7
1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai	7
2. Pénzügyi könyvvizetés	7
III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE	8
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása	9
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben	9
IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA	10
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése	10
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése	11
V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	12
VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	14
VII. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	23
VIII. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	29
IX. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	32
X. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	33
XI. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	41
XII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	46
XIII. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	50
XIV. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	58
XV. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI	58
XVI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XVII. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XVIII. A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
XIX. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA	76
1. Immateriális javak	76
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	76

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása	77
1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata	77
2. Tárgyi eszközök	78
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	78
2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása	78
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat	78
3. Befektetett pénzügyi eszközök	78
3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	79
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása	79
4. Készletek	79
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	79
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása	80
5. Követelések	80
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	80
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása	80
6. Pénzeszközök	81
6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei	81
XX. ZÁRLATI FELADATOK	81
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok	82
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok	82
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok	83
XXI. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE	84
1. Összesítő bizonylat tartalma	84
2. A feladások készítésének rendje	84
XXII. SZÁMLATŰKÖR	85
XXIII. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE	124

SZÁMLAREND

A költségvetési szerveknek az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint Számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteniük. A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímekeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy az önkormányzat eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Ecsédi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban Hivatal) számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A számlarend hatálya

A számlarend hatálya kiterjed:

- az Ecséd Községi Önkormányzatra, (a továbbiakban: Önkormányzat)
- az Ecsédi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, (a továbbiakban: ERNÖ)
- az Ecsédi Polgármesteri Hivatalra, (a továbbiakban: Hivatal)
- az Ecsédi Gyöngyszem Óvodára és Kölyök Minibölcsődére, (a továbbiakban: Óvoda) és
- az Ecsédi Pöttömke Bölcsődére (a továbbiakban: Bölcsőde), (a továbbiakban együttesen: költségvetési szervek).
-

3. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

4. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a *pénzügyi csoport, felel.*

A számlarend módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (5) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegképzítés időpontjáig lehet elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

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

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

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

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

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

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

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

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

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

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

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

2. Pénzügyi könyvvezetés

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

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

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

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

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

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

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

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztályt kell használni. Intézményeinknél nincs 6-os számlaosztályra történő könyvelés.

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

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,
- pénzkezelési szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért *a pénzügyi-gazdálkodási csoport a felelős.*

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

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

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

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

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

A nyitás könyvelési tételei a következők:

- a) eszközszámlák nyitása

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

K 491. Nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

T 491. Nyitómérleg számla

K Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

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

2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Zárolás:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1

T 09 + megfelelő rovat +1

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV.

**KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK
 TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA**

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 09 + megfelelő rovat +2

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

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

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

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése*A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele*

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

V.

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

A/ Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

- | | |
|---------------------------|--|
| a) Nettó érték | T0021-K05612/05622
/05632/05642 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 -K05672 |

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

- | | |
|---|-----------------------------|
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján | T36511/36512 -K32/33 |
| b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36411-K32/33 |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36413-K32/33 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 -K36414 |

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

- | | |
|---|---|
| a) Nettó érték | T05612/05622/
05632/05642
T0022 -K0021
K05612/05622
/05632/05642 |
| b) Általános forgalmi adó | T05672
T0022 -K0021
K05672 |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T05613/05623/
05633/05643 -K003 |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T05673-K003 |

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- | | |
|---|----------------------------|
| a) Nettó összeg (előleggel együtt) | T11/151-K4216 |
| b) Előleg rendezése | T4216 -K36511/36512 |
| c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36412-K4216 |
| d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 -K36411 |
| e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) | T36414-K4216 |
| f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése | T4216 -K36413 |

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) **T8435 -K36414**

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)

T05613/05623/

05633/05643 -K003

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

T05673-K003

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

T4216 -K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022-K053542

b) Teljesítésként

T053543-K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T8553 -K4213

b) Teljesítésként

T4213 -K32/33

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

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T4216 -K9353

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T5

T6/7 -K1-4

K591

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T11/151

T591 -K572

K6/7

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

T36412 -K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

T8434 -K151

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T121-141 -K151

VI.
IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB
ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint **T11/121-151 -K9242/9243**

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T9242/9243 -K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022-K053512**

b) Teljesítésként **T053513-K003**

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

a) Kötelezettségként **T36412-K4213**

b) Teljesítésként **T4213 -K32/33**

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint **T151-K211/212**

C) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint **T121-141**

T591-K51

K6/7

D) Értékhelyesbítés

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

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint **T11/121-151 -K412**

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412 -K119-149

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T412-K118-148

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

T412 -K443

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

T412-K36751

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T0021-K053332

b) Általános forgalmi adó

T0021-K053512

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

T012-K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T053332

T0022-K0021

K053332

b) Általános forgalmi adó

T053512

T0022-K0021

K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg

T52

T6/7-K4213

K591

b) * Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T053333-K003

b) Általános forgalmi adó

T053513-K003

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213-K32/33

7. Bérlet megszűnéskor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T006-K012

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T0021 -K059172

b) Általános forgalmi adó

T0021 K053512

c) Kamatrész

T0021-K053532

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022 -K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022-K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022-K0021 K053532

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151-K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412-K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414-K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435-K36414
e) Kamatrész	T853-K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372-K853

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

T053513-K003

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

T4213-K32/33

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T853-K372

7. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173-K003
b) Fizetett kamatrész	T053533-K003

8. Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

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

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

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

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

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

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

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

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint **T8434 -K152**

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint
T0041 -K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint
T221
T221-K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint
4. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 100. §-a szerint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az értékesítésre átvevő szervezetnél
 - a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T022-K006
 - b) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban

- c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094062-K0041**
- d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514-K36422**
- e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3673**
- f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005-K094063**
- g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3514**
- h) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint **T3673-K331**
- i) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint **T006-K022**

5. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az értékesítésre átvevő szervezet részére az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál

- a) Az értékesítésre átvevő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094112-K0041**
- b) Az értékesítésre átvevő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514 -K221**
- c) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005 -K094113**
- d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331 -K3514**

6. Az Áht. 100. §-a szerint a fejezeti kezelésű előirányzatoktól és az elkülönített állami pénzalapoktól átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása az értékesítésre átvevő szervezetnél

- a) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint **T221 -K412**
- b) Az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök kivezetése a nyilvántartásból a pénzügyi számvitel szerint **T813 -K221**
- c) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésével kapcsolatos követelés nettó értékének nyilvántartásba vétele: csak a részletező nyilvántartásokban
- d) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094062-K0041**
- e) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés-ként történő elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514 -K36422**
- f) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor a nettó érték elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3673**
- g) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005-K094063**
- h) Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor az általános forgalmi adó követelés teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331-K3514**

i) Az értékesítés során felmerült költségekkel csökkentett eladási ár továbbutalása a jogosult részére a pénzügyi számvitel szerint **T3673 -K331**

7. Az Áht. 100. §-a szerinti esetben az értékesítésre átvevő szervezet részére az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésének elszámolása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál

a) Az értékesítésre átadott immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásból történő kivezetése **T412 -K221**

b) Az értékesítésre átvevő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T094112-K0041**

c) Az értékesítésre átvevő szervezetnek az értékesítésről szóló értesítése szerint a követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3514-K9244**

d) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T005 -K094113**

e) A költségekkel csökkentett eladási ár beérkezésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T331 -K3514**

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146**

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

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

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K118-158**

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T118-148**

T119-149-K11/121-141

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146**

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték **T09512/09522/**

09532-K0041

b) Általános forgalmi adó **T094062-K0041**

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig **T3515 -K11/121-141**
- b) A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb **T3515-K9244**
- c) A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb **T841-K11/121-141**
- d) Általános forgalmi adó **T3514 K36422**
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
- a) Nettó érték **T005-K09513/09523**
/09533
- b) Általános forgalmi adó **T005 -K094063**
6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint **T32/33 -K3514**
K3515
- E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént**
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T36582/36584 -K11/121-151**
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése **T118-158-K36582/36584**
a pénzügyi számvitel szerint **T119-149**
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146**
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete **T36582/36584 -K9244**
- a) Nyereségjellegű különbözet esetén **T8435 -K36582/36584**
- b) Veszteségjellegű különbözet esetén
5. Cégbírósági bejegyzés **T161-163-K36582/36584**
- F) Térítés nélküli átadás elszámolása**
1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Bruttó érték kivezetése **T8434 -K11/121-151**
- b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése **T118-158**
T119-149-K8434
- c) Értékhelyesbítés kivezetése **T415-K116-146**
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre **T8435-K36422**
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre
- a) Követelésként **T094062-K004**
- b) Teljesítésként **T005-K094063**

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

- | | |
|-------------------|----------------------|
| a) Követelésként | T3514 -K36422 |
| b) Teljesítésként | T32/33 -K3514 |

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T842-K118-158

2. Visszanyert érték elszámolása

T21-22 -K11/121-151

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-158-K11/121-151
T119-149

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415-K116-146

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

- | | |
|-------------------|----------------------------|
| a) Követelésként | T094102/094112-K004 |
| b) Teljesítésként | T005-K094103/094113 |

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

- | | |
|-------------------|----------------------|
| a) Követelésként | T3514 -K9244 |
| b) Teljesítésként | T32/33 -K3514 |

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 -K11/151

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

T119-149-K56 K6/7
T591

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148-K11/121-141
T119-149

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415-K116-146

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 -K11/121-141

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

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T181-185-K11/121-141

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

T118-148

T119-149-K188-189

3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415**
T18-K116-146
K415

4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3655 -K412**

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

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint **T118-158**
T119-149-K412

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146**

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T412-K11/121-151/152**

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T443-K412**

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint **T011-K006**

6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T3655 -K412**

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint **T118-158**
T119-149-K412

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146**

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T412-K11/121-151**

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T443-K412**

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg **T0021 -K053342**

b) Általános forgalmi adó **T0021 -K053512**

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

a) Nettó összeg **T053342**

T0022 -K0021

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

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

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

T5
T6/7-K1-4
K59

VII.

RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolás

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint **T0021 -K05652**
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint **T05652**
T0022-K0021
K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint **T161-163/**
165/241 -K4216
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint **T05653-K003**

5. Részesevés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint **T4216 -K32/33**

B) Részesevések elszámolása alapításakor, tökeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint **T0021 -K05652/05662**

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik

a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint **T05652/05662 -K0021**

T0022

K05652/05662

b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint **T36581/36583 -K4216**

c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint **T05653/05663 -K003**

d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint **T4216 -K32/33**

e) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/165-K36581/36583

3. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a költségvetési számvitel szerint

T05652/05662

T0022 -K0021

K05652/05662

b) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/165

T36581/36583 -K36581/36583

K4216

c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint

T05653/05663 -K003

d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint

T4216 K32/33

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

K059121/

T0021-059123/05921/059

a) A névértékig

T0021 -K059121/059122/

05921/059

22(2)

b) A névérték és a vételár különbözete

T0021 -K053542

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T059121/-K0021

a) A felhalmozott kamat nélkül

T059121/059122/

05921/059

22(2)

T0022-K0021

	K059121/059122/ 05921/059 22(2)
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenés-ként	T053542-K0021
c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettség-ként	T0022-K053542
d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettség-ként	T0022-K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24 -K4219
b) A névérték és a vételár különbözete	T8553 -K4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853 -K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/059122/ 05921/059 22(3)-K003 059123/05921/059-K003 22(3)
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543-K003
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533-K003
5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219 -K32/33
b) A névérték és a vételár különbözete	T4213 -K32/33
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213 -K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0940812/0940822-K0041
b) Teljesítésként	T005-K0940813/0940823
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3514 -K9333/934
b) Teljesítésként	T32/33 -K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	
	T371-K9333/934
D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása	
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041-K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T17/221/

241-247-K35

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

4. Részesedés, értékpapír átadása értékesítésre a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál az értékesítésre átvévő szervezet részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 4. és 5. pontja szerint

5. Részesedés, értékpapír átadása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál az értékesítésre átvévő szervezet részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 6. és 7. pontja szerint

E) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint **T16/17/24 K9323/9324/
9331/9332/9353**

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint] **T9323/9324/
9331/9332/9353-K443**

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint **T166-K415**

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

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

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik:

a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása nem történik meg

a) Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/16-K36752/36753

b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

- T36752/36753 -K1-3**
- c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint **T1-3(8)-K36752/36753**
- T11-14(9)**
- d)Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint **T415-K116-146/166**
- e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete **T36752/36753 -K9244**
- f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén **T8435-K36752/36753**

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T168/178/
2481/2482/
2483-K16/17/24**
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint
- a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként **T0954/098121/
098123/09821/
09822(2)-K0041**
- b)Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként **005-K0954/098121/
098123/09821/
09822(3)**
- c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként **T0940812/
0940822 -K0041**
- d)Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként **T005-K0940813/
0940823**
- e) A könyv szerinti érték és az eladási ár közötti/eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként **T0940812/
0940912/
0940922 -K0041**
- f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként **T005 -K0940813/
0940913/
0940923**
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként **T3515/3518-K16/17/24**
- b)Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

- T32/33 -K3515/3518**
- c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként
T3514-K9333/934
- d) Hitelv viszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként
T32/33-K3514
- e) A könyv szerinti érték és az eladási ár közötti/eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet követelésként
**T3514-K9325/9333/
9353**
- f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereségjellegű különbözet teljesítésként
T32/33-K3514
- g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteségjellegű különbözet elszámolása
**T8514/8522/
8553-K16/17/24**

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

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

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

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

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

- Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T854-168/178/
2481/2482**

Egyéb gazdasági eseménye

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint **T16/17 -K24**

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T168/248-K16/241**
2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Ha a különbözet veszteségjellegű **T8514/8553-K16/241**
 - b) Ha a különbözet nyereségjellegű **T16/241-K9325/9353**
- C) Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása
 1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T494 -K16/17/24**
 2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint **T16/17/24-K494**
 3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű **T8553-K494**
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű **T494 -K9353**

D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

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

VIII.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó érték **T0021-K053112/
053122/
053132**
 - b) Általános forgalmi adó **T0021 -K053512**
2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint
 - a) Nettó érték **T053112/ 053122/
053132
T0022 -K0021**

	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053113/ T0022-K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ -K003 053133
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513 -K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint	
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212-K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7-K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213 -K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412-K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213-K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414-K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213-K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435-K36414
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133-K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513-K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	
	T4213 -K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni	
B) Raktári többlet elszámolása	
1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211-K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212 -K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243 -K443
C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása	

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

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

- | | |
|---|---------------------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint | T0041-K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint | T221-K35 |
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint
4. Készletek átadása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál az értékesítésre átvevő szervezet részére: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 4. és 5. pontja szerint
5. Készletek átadása a fejezeti kezelésű előirányzatoknál és az elkülönített állami pénzalapoknál az értékesítésre átvevő szervezet részére: a III. fejezet Növekedések cím M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása alcím 6. és 7. pontja szerint

Csökkenése

A) Anyagfelhasználás elszámolása

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

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

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

C) Visszárú elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerinti fordítottja-ként

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

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

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

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

F) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

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

G) Értékvesztés elszámolása

- Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T8435-K218/228**

IX.

SAJÁT TERMELESŰ KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

B) Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Csökkenések

A) Késztermékek értékesítésének elszámolása

1. Késztermék kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T57-K232**

T6/7

K591

2. További elszámolások: az V. fejezet Csökkenések B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása cím 2-5. pontja szerint

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

1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a pénzügyi számvitel szerint **T842-K232**

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint **T571 -K572**

3. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a III. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

C) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a pénzügyi számvitel szerint **T151-K572**

2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T571-K232**

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T36582/36584 -K232**

2. Az átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint **T238-K36582/36584**

3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként **T571-K572**

4. Átadás, cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 4. és 5. pontja szerint

F) Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T8434 -K232**

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint **T571 -K572**

3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

G) Értékvesztés elszámolása

1. Ráfordítás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K238**

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a pénzügyi számvitel szerint **T571 -K572**

X.

PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

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

AB)

B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

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

- a) Követelésként **T3518 -K921**
b) Teljesítésként **T33-K3518**
- C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**
1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént **T0022 -K059132**
b) Teljesítésként **T059133-K003**
c) Visszafizetési követelésként **T098152-K0041**
2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint **T3518 -K33**
3. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként **T098142-K0041**
b) Teljesítésként **T005-K098143**
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént **T0022 -K059142**
4. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint
- a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül **T33-K4219**
b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül **T42-K4219**
5. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint **T059143-K003**
6. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint
- a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül **T4219 -K33**
b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra
Kapcsolódó tétel lehet: a XI. fejezet szerinti elszámolások **T4219 -K91**
7. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint **T005 -K098153**
8. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint **T33-K3518**
9. Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a XII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint
- D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása**
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
- a) Tőkeösszeg (eladási ár) **T0021 -K05911/05924/05925(2)**

b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) **T0021 -K053532**
 2.Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T05911/05924/

05925(2)

T0022 -K0021

K05911/05924/

05925(2)

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

T053532

T0022 -K0021

K053532

c) Követelésként

T09811/09824/

09825(2)-K0041

d) Teljesítésként

T005 -K09811/09824/

09825(3)

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

a) Tőkeösszeg (eladási ár)

T32/33-K4219

b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) **T853 -K4213**

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

T372 -K853

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

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

T0022 -K053532

b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

T853 -K4213

c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T372 -K853

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

T853 -K372

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

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

T05911/05924/

05925(3)-K003

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

T053533-K003

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

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél) **T4219 -K32/33**

b) Visszafizetéskor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) **T4213 -K32/33**

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték **T0021 -K059123/
059124/
059125/
059126/
05923(2)**

b) Fizetendő kamat **T0021 -K053532**

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

a) Lejegyzés névértéken követelésként **T098122/
098124/
09823(2)-K0041**

b) Lejegyzés névértéken teljesítésként **T005 -K098122/
098124/
09823(3)**

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként **T0940922-K0041**

d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként **T005 -K0940923**

e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**T059123/
059124/
059125/
059126/
05923(2)
T0022 -K0021
K059123/
059124/
059125/
059126/
05923(2)**

f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

**T053532
T0022 -K0021
K053532**

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

a) Lejegyzés névértéken **T32/33-K4219**

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként **T3514 -K9353**

c) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként **T32/33-K3514**

d) Fizetendő kamat **T853 K4213**

e) Kamatrész elhatárolása **T372 -K853**

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint
- a) Lejegyzés névértéken követelésként **T098122/
098124/
09823(2)-K0041**
- b) Lejegyzés névértéken teljesítésként **T005 -K098122/
098124/
09823(3)**
- c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént: a 2. pont e) és f) alpontja szerint
5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint
- a) Lejegyzés névértéken **T32/33-K4219**
- b) Befolyt összeg és a névérték különbsége **T8553 -K4219**
- c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont d) és e) alpontja szerint
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint **T853-K372**
7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint **T053533-K003**
8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint **T4213 -K32/33**
9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- T059123/
059124/
059125/
059126/
05923(3)-K003**
10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T4219 -K32/33**
- F) Forint készpénzfelvétel elszámolása**
1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint **T321-K361**
2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint **T361-K331**
- G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint **T361 -K33**
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint **T323 -K361**
- H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára**
1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint **T361-K332**
2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint

T331 -K361

3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként **T0940922-K0041**
 b) Teljesítésként **T005-K0940923**

4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként **T3514 -K9353**
 b) Teljesítésként **T361 -K3514**

5. Árfolyamvesztés elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K053542**
 b) Teljesítésként **T053543-K003**

6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettségként **T8553 -K4213**
 b) Teljesítésként **T4213 -K361**

I) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként **T0940812/ 0940822 -K0041**

- b) eljesítésként **T005 -K0940813/
0940823**

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként **T3514 -K9333/934**
 b) Teljesítésként **T33-K3514**

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K053372**
 b) Teljesítésként **T053373-K003**

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettségként **T52-K4213**
 b) Teljesítésként **T4213 -K33**

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

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint **T32/33-K3678**

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint **T3678 -K32/33**

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

- a) Követelésként **T09(2) -K0041**
 b) Teljesítésként **T005 -K09(3)**

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

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

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

- a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént **T0022 -K0591122**
 b) Követelésként **T0981122-K0041**
 c) Teljesítésként **T005-K0981123**

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

T3311 -K4219

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

T0591123-K003

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

T4219 -K3311

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént **T0022 -K053532**
 b) Teljesítésként **T053533-K003**

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettséggént **T853 -K4213**
 b) Teljesítésként **T4213 -K3311**

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

M) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint **T494-K31-33**

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint **T31-33-K494**

3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű **T8551/8552-K494**

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű **T494-K9351/9352**

**XI.
SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint **T36515-K32/33**

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

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

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4211-K33

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T0523 -K003

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4212 -K33

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint
T3657-K32/33

2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások - munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)
T33-K3657

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint
 a) Követelésként **T094112-K0041**
 b) Teljesítésként **T005-K094113**

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 a) Követelésként **T3514 -K9244**
 b) Teljesítésként **T3657 -K3514**

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K0522**
 b) Teljesítésként **T0523 -K003**

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 a) Kötelezettségként **T55**
T6/-K4212
K591
 b) Teljesítésként **T4212 -K3657**

7. A dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. és 2. pontja szerinti fordítottjaként
 8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T53/54
T6/7-K442
K591

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T3661-K32/33

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

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

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

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T36515-K32/33**

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint **T32/33 -K36515**

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K051232**

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022-K053512**

d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **T0022 -K0522**

d) Nettó összeg teljesítésként **T051233-K003**

e) Általános forgalmi adó teljesítésként **T053513-K003**

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

a) Nettó összeg kötelezettségként **T54/211**
T6/7-K4211

K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként **T36412-K4213**

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként **T36414-K4213**

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése **T8435-K36414**

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként **T55**
T6/7-K4212
K591

f) Nettó összeg teljesítésként **T4211 -K32/33**

g) Általános forgalmi adó teljesítésként **T4213 -K32/33**

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint **T0523-K003**

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T4212-K33**

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása.

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint **T0021 -K051(2)**

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

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint **T3662 K32/33**

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T051(2)
T0022-K0021
K051(2)

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T54
T6/7-K4211
K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
T051(3)-K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint
T4211-K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T0022-K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T55
T6/7-K4212
K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T0523-K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint
T4212-K33
12. Kapcsolódó tétel: az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások
- G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás**
1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint
T0021-K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint
T0022 -K05351
4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként **T36412-K4213**
- b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként **T36414-K4213**
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
T8435-K36414
5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
- a) Névérték kiegyenlítése **T3662 -K32/33**
- b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése **T4213 -K32/33**
6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
T053513-K003

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

XII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

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

a) Követelésként (teljes összeg) **T0911(2)-K0041**

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) **T005-K0911(3)**

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

a) Követelésként (teljes összeg) **T3511-K921**

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét) **T331-K3511**

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

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

a) Kiadás teljesítéseként **T051(3)-K003**

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) **T005-K0911(3)**

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént) **T4211- K3511**

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

a) Kiadás teljesítéseként **T0523-K003**

b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás) **T005-K0911(3)**

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

T4212-K3511

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

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

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

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

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)

T8435 -K4219

b) A kötelezettség és követelés összevetéseként

T4219 -K3511

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint

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

12a. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint

12b. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 -K05(2)

b) Kiadás teljesítésként

T05(3) -K003

c) Bevétel teljesítésként

T005-K0911(3)

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

a) Kötelezettségként

T5/8

- T6/7-K42**
K591
- b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként **T42-K3511**
- B) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek)**
1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint
2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)
- a) Kiadás teljesítéseként **T051(3)-K003**
- b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) **T098162-K0041**
- c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) **T005-K098163**
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)
- a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) **T3518 -K921**
- b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként **T4211-K3518**
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként elszámolása már megtörtént)
- a) Kiadás teljesítéseként **T0523 -K003**
- b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) **T098162-K0041**
- c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) **T005-K098163**

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

- a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) **T3518 -K921**
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként **T4212 -K3518**

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervei törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

C) Nettó finanszírozás elszámolása

- a) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások támogatási számlán történő jóváírásának elszámolása **T3312 – K3672**
 b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása **T3312 – K3657**
 c) Közterher és egyéb fizetési kötelezettség (különösen munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok) teljesítése **T3672 – K3312**
 d) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszafizetés kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira **T3672 – K3312**
 e) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a vármegyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira **T3657 – K3312**
 f) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira **T3657 – K3312**
 g) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira **T3672 – K3312**

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

- a) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (vármegyei igazgatóság által teljesített rész) **T3312 – K3657**
 b) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása a jogosult felé (vármegyei igazgatóság által teljesített rész) **T3657 – K3312**

2. A vármegyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

- a) Forgótöke feltöltési kötelezettség jóváírása **T3312 – K3674**
- b) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke vissza pótlás átutalása a vármegyei igazgatóságok forgótöke elszámolási számláira **T3312 – K3674**
- c) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a vármegyei igazgatóságok forgótöke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótöke összegének jóváírása **T3312 – K3674**
- d) Visszajáró forgótöke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása **T3674 – K3312**
- e) A forgótöke havi felhasználásának (különösen munkabér, levonások, letiltások elutalása a jogosult részére) elszámolása **T3674 – K3312**
- f) Év végén a forgótöke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére **T3674 – K3312**

3. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótöke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

- a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején **T3654-K33**
- b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótöke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak **T3654-K33**
- c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótöke megállapodás alapján visszajáró forgótöke jóváírásának elszámolása **T33-K3654**
- d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótöke visszapótlás elszámolása
- da) Kötelezettség teljesítéseként **T421-K3654**
- db) Követelés teljesítéseként **T3654-K3511/3518**
- dc) Kapcsolódó tétel: a forgótökével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- e) Év végén a forgótöke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása **T33 K3654**

XIII.

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint **T0021 -K05506/0584(2)**

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) **T05506/0584(2)
T0022 -K0021
K05506/ 0584(2)**
3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) **T8435-K4215/4218**
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Teljesítésként **T05506/0584(3)-K003**
- b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként **T031-K006**
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint **T4215/4218-K32/33**
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint **T006 -K031**
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T0912/0916/
0925(2)-K0041**
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül **T36516-K8435**
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T3511/3512-K922/923**
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T005 -K0912/0916/
0925(3)**
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül **T32/33 -K36516**
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T32/33 -K3511/3512**
- B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai**
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előírányatként (ha tárgyéven nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint
- a) Bevételi előírányatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) **T001 -K0911/0916/
0921/0925(1)**
- b) Kiadási előírányatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) **T05(1) -K001**
2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban] **T0911/0916/
0921/0925(2) -K0041**
- b) Teljesítésként **T005-K0911/0916/
0921/0925(3)**
- c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként **T044 -K006**
3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban] **T3511/3512-K921/922/923/9244**
- b) Teljesítésként **T32/33 -K3511/3512**
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] **T923-K443**
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként **T0916/0925(2) -K0041**
- b) Teljesítésként **T005 -K0916/0925(3)**
- c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként **T05(3) -K003**
7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként **T3511/3512-K922/923**
- b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) **T421 -K3511/3512**
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint **T006 -K044**
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T0022 -K05502/05506/0584(2)**
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül **T921/922/923/924**
4-K36711
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T8435 -K4215/4218**
11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T05502/05506/0584(3)-K003**
12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
- a) Adott (a folyósítás) évén belül **T36711-K32/33**
- b) Adott (a folyósítás) évén túl **T4215/4218-K32/33**

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

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

**T0021-K054/05509/
05511/05512/
0587/0588/0589(2)**

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

**T054/05509/05511/
05512/0587/0588/
0589(2)
T0022-K0021
K054/05509/
05511/05512/
0587/0588/0589(2)**

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

**T8435-K4214/4215/
4218**

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként

**T054/05509/05511/
05512/0587/0588/
0589(3)-K003**

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség

T031 -K006

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T4214/4215/ 4218 K32/33

6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T006 K031

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T0965/0975(2) -K0041

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T36516-K8435

T3516/3517-K922/923

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T005-K0965/0975(3)

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül

b) Adott (a folyósítás) évén túl

T32/33 -K36516

T32/33 -K3516/3517

11. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T3656-K3312

12. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolás-

nál a nem finanszírozónál kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T3312-K3656

13. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint
T0021-K054(2)

b) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
T054(2)
T0022- K0021
K054(2)

c) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként
T054(3)-K003

14. Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás között történő elszámolásnál a finanszírozónál, a másik alap által kifizetett ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént
T8435 -K4214

b) A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T4214 -K3676

c) A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint
T3676 **K3312**

D) A többcélú és az egycélú utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. A többcélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy a K1. rovat helyett a K4. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni

2. Az egycélú utalványok beszerzésének, kiadásának és a kapcsolódó közterheknek az elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a VIII. fejezet G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím szerint azzal, hogy K1. rovat helyett a K4. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint
T361-K33

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint
T331-K361

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T0021-K05862

4. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
T05862
T0022-K0021
K05862

b) Teljesítésként
T05863-K003

c) Követelés tőkeösszege	T09742-K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822-K0041
5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelés tőkeösszege	T3517 -K331
b) Követelés kamatrésze	T3514 -K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934 -K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005-K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331-K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441-K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0940822-K0041
b) Teljesítésként	T005-K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331-K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T094112-K0041
b) Teljesítésként	T005-K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelésként	T3514-K9244
b) Teljesítésként	T331-K3514
13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022 -K053372
b) Teljesítésként	T053373-K003
14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kötelezettségként	T52 T6/7-K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213 -K331
F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021 K05504/ 05508/ 0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022 K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2) T05504/05508/ 0582/0586(3) -K003 T0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/
b) Teljesítésként	
c) Követelés tőkeösszege	

	0973/0974(2) -K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822-K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517-K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514 -K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934-K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	
	T441-K934
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005-K0914/0923/0962/ 0963/0964/0972/ 0973/0974(3)
b) kamatrész visszafizetése	T005 -K0940823
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33 -K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33 -K3514
G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása	
1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint	
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021 -K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021 -K053532
2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelésként	T0915/0924(2) -K0041
b) Teljesítésként	T00-K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (tőkerész)	T05505/ 0583(2) T0022 -K0021 K05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532-K0021 T0022 -K053532
3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint	
a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33 -K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853-K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372-K853
4. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	
	T853-K372
5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	
a) A tőkerész visszafizetése	T05505/0583(3)-K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533-K003
6. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	
a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218-K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213-K32/33

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

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

I) Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint **T041-K006**

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

XIV.

KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)-K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513 -K911
3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005-K093(3)
4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33-K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint	
a) Követelés csökkenésként	T0041 -K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093(3)-K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911-K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711-K33

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

9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint **T3513 -K911**

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 -K053552

b) Teljesítésként

T053553-K003

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

a) Kötelezettségként

T8435 -K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével

T4213 -K3513

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

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

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

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

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T33-K3673**

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint **T3673 -K33**

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

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

C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

T33-K3673

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint
T3673 -K33

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

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

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

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)
T005-K093(3)

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)
T3653 -K3513

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően
T33-K3653

XII. FEJEZET EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték **T0021 -K053(2)**
b) Általános forgalmi adó **T0021 -K053512**

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték **T053(2)**
T0022 -K0021
K053(2)
b) Általános forgalmi adó **T053512**
T0022 -K0021
K053512
c) Nettó előleg teljesítésként **T053(3)-K003**
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként **T053513-K003**

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleggel együtt) **T52**
T6/7-K4213
K591
- b) Előleg rendezése **T4213 -K36514**
- c) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó összeg (előleg nélkül) **T053(3)-K003**
- b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) **T053513-K003**

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

T4213 -K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték **T094022/**
094032/
094052-K0041
T094062-K0041
- b) Általános forgalmi adó

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

- a) Nettó érték **T3514 -K912**
- b) Általános forgalmi adó **T3514 -K36422**

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

- a) Nettó érték **T005 -K094023/**
094033/
094053
- b) Általános forgalmi adó **T005 -K094063**

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T32/33-K3514

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a vég számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T053512/
05672/05742
T0022 -K0021
K053512/
05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint
- a) Levonható általános forgalmi adó **T36412-K4213/4216/4217**
- b) Nem levonható általános forgalmi adó **T36414-K4213/4216/4217**
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése **T8435 -K36414**
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint **T053513/05673/05743 -K003**
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint **T4213/4216/4217 -K32/33**
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint **T094062-K0041**
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint **T3514 -K36422**
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint **T005 -K094063**
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint **T32/33-K3514**
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
- a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó **T36412-K36422**
- b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó **T36414-K36422**
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése **T8435 -K36414**
- 9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése **T36422-K36412**
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint **T0022 -K053522**
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint **T36422-K4213**
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint **T053523-K003**
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint **T4213 -K33**

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik **T094072-K0041**

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik **T3514 -K36412**

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint **T005-K094073**

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) **T33-K3514**

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K36412**

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint **T0041 -K09(2)**

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint **T8432/8433-K35**

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint **T0041 -K09(2)**

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K351**

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint **T0041 -K09(2)**

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint **T8435 -K358**

3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint **T09(2)-K0041**

4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint **T358 -K9244**

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint **T36515-K32/33**

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint **T32/33-K36515**

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként **T0022 -K05(2)**

b) Teljesítésként **T05(3)-K003**

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T1-2/3641/5/8

T6/7-K4213/4215-4218

K591

b) Teljesítésként

T4213/4215-4218-K32/33

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T8435 -K36518

2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 -K053552

b) Teljesítésként

T053553-K003

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T36518-K9244

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T094112-K004

b) Teljesítésként

T005-K094113

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint

T05(2) -K0022

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T42-K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint]

T9244 -K443

J) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint

T0041 -K09(2)

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár

T912/9244-K3514/3515

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó

T36422-K3514

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

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

T8435 -K35

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0021/0022-K05(2)
2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint T8435 -K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint] T373-K8435
- L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása**
1. A fedezeti célú ügylet a költségvetési számvitel szerint
- a) Független követelésként T03-K006
- b) Független kötelezettségként T045-K006
2. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T0940822-K0041
- b) Teljesítésként T005-K0940823
3. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3514 -K934
- b) Teljesítésként T32/33-K3514
4. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T09832-K0041
- b) Teljesítésként T005-K09833
5. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3518 -K9353
- b) Teljesítésként T32/33-K3518
6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T371-K934
7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T371-K9353
8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0022 -K053532
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T053533-K003

b) Teljesítésként

9. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T853-K4213

b) Teljesítésként

T4213 -K32/33

10. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T0022 -K05932

b) Teljesítésként

T05933-K003

11. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként

T8553 -K4219

b) Teljesítésként

T4219 -K33

12. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint a b) és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T853-K442

13. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének és e) pontja szerinti veszteségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T8553 -K442

14. A fedezeti célú ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a) Független követelésként

T006

K032

b) Független kötelezettséggként

T006

K045

M) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T05(1)

T001 -K001

K09(1)

2. Kiadási előirányzatok elvonása

Kapcsolódó tétel: az elvonással érintett kiadási előirányzathoz tartozó bevételi előirányzat csökkentése

T001 -K05(1)

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés

T001

T09(1) -K05(1)

K001

b) Növekedés T05(1)

T001 -K001

K09(1)

N) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001-K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1) -K001
c) Követelésként	T0981312-K0041
d) Teljesítésként	T005-K0981313

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001 -K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1) -K001
c) Követelésként	T0981322-K0041
d) Teljesítésként	T005 -K0981323

O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112-K0041
b) Teljesítésként	T005-K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022 K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553-K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514 -K9244
b) Teljesítésként	T32/33-K3514
c) Kötelezettséggént	T8435 -K4213
d) Kiadás teljesítéseként	T4213 -K32/33

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3) -K005
b) Követelés korrigálásaként	T004 -K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T9-K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351-K36711

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T36711-K32/33

4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként	T003-K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2) -K0022

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

- | | |
|--|---------------|
| a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként | T42-K1/2/5/8 |
| b) Kötelezettség átvezetéseként | T36516-K42 |
| 6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése | T32/33-K36516 |

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T0022 -K05(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T8-K421

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T05(3) -K003

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T421 -K32/33

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint T09(2) -K004

6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint T351 -K9

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T005 -K09(3)

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T32/33-K351

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint T0022 -K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint T8435 -K4213

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint T053553-K003

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint
T4213 -K32/33

S) Külföldi pénznemben meglévő követelések és kötelezettségek év végi értékelésének elszámolása

1. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint
T05(2) -K0022

2. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint
T421 -K494

3. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint
T0022 -K05(2)

4. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K421

5. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a költségvetési számvitel szerint
T09(2) -K0041

6. Év végi átértékelésből adódó árfolyamnyereség követelés esetén, ha az év végi árfolyam magasabb, a pénzügyi számvitel szerint
T351 -K494

7. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a költségvetési számvitel szerint
T0041 -K09(2)

8. Év végi átértékelésből adódó árfolyamveszteség követelés esetén, ha az év végi árfolyam alacsonyabb, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K351

9. A fentiek elszámolása után a pénzügyi számvitelben a 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla egyenlegétől függően

a) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege követel jellegű, a pénzügyi számvitel szerint
T494 -K9353

b) Ha a 494. Árfolyam-különbözet számla 1-8. pont szerinti tételek elszámolása utáni egyenlege tartozik jellegű, a pénzügyi számvitel szerint
T8553 -K494

XVI. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. Záró befejezetlen termelés
T231

	T591 -K571 K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7-K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691-K6
4.7. számlaosztály számláinak zárása	T591-K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83 -K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/5-K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492-K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9-K492
9. 92-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492-K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4-K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3) -K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041 -K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1) -K05(1) K001

XVII. FEJEZET

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414-K414/416	
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése	T571 T6/7 -K231	

K591

4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint
T09(2)
T0042 -K0041
K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T351 -K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint
T0021/0022
T05(2) -K05(2)
K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint
T422 -K421
8. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint
- a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése T361 -K311
- b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele T312 -K361

XVIII. FEJEZET

A MEGSZÜNÉS CÍMRENDI MÓDOSÍTÁSOK KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1-5. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 -K116-146
2. A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T415 -K166
3. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint
- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 -K055062
- b) Teljesítéseként T055063-K003

4. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Kötelezettségként T8435 -K4215
b) Teljesítéseként T4215 -K3673

5. Kapcsolódó tételek: a záró beszámoló elkészültét követően a XIII. fejezet szerinti zárlati feladatok könyvelési lépései

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

1.A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-141 -K495

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K119-149

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K118-148

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T151/152-K495

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K158

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T16-17 -K495

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K168/178

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

T21//24-K495

9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K218-248

10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495-K411

11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495/412-K412/495
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495
T413-K413
K495
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változása-ként a pénzügyi számvitel szerint T495/413-K413/495
- 13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T364
T495-K495
K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T365-K495
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 -K36518
16. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T366 -K495
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 -K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele
- a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T09(2) -K004
- b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T35 -K495
- c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 -K358
- d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T002 -K05(2)
- e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T495 -K42
20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele T31-33
T495 -K495
K318/3318/3328

21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint

- a) Követelésként T09162-K0041
 b) Teljesítéseként T005 -K09163

22. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3511 -K922
 b) Teljesítéseként T3653 -K3511

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben

T3673 -K3653

24. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T37 -K495

25. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T495 -K44

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T11/121-141 -K491

2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 -K119-149

3. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 -K118-148

4. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T151/152-K491

5. A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T491 -K158

6. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T16-17-K491

7. A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 K168/178
8. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T21-24-K491
9. A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K218-248
10. A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K411
11. A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T412/491-K412/491
12. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491
T413 -K413
K491
13. A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változása-ként a pénzügyi számvitel szerint T491/413-K413/491
- 13a. Az általános forgalmi adó elszámolása számlák megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T364
T491 -K491
K364
14. A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T365 -K491
15. Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K36518
16. Az egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T366 -K491
17. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K367
18. Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele
a) Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

- T09(2) -K004
- b) Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T35 -K491
- c) Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K358
- d) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint T002 -K05(2)
- e) Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491 -K42
19. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele T31-33
T491 -K491
K318/3318/3328
20. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a költségvetési számvitel szerint
- a) Követelésként T09162-K0041
- b) Teljesítéseként T005 -K09163
21. A megszűnő költségvetési szerv korrigált záró pénzkészletének elszámolása a megszűnés fordulónapjára pénzforgalom nélküli támogatásként a pénzügyi számvitel szerint
- a) Követelésként T3511 -K922
- b) Teljesítéseként T3653 -K3511
22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben T3673 -K3653
23. A megszűnőnél kimutatott aktív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T37-K491
24. A megszűnőnél kimutatott passzív időbeli elhatárolások könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint T491-K44

XIX.

EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Apport (behozatal)	Térítés nélküli átadás
Saját előállítás	Selejtezés
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Hiány
Térítés nélkül átvétel	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni az egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik. Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Kötelezettség fejében átadás
Apport (behozatal)	Apport (bevétel)
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Tulajdoni hányad fejében átvétel	Selejtezés
Térítés nélkül átvétel	Hiány
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Értékesítés
Tértésmentes átvétel	Értékvesztés
Hagyaték, ajándék	Értékvesztés visszaírása
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A készletek analitikus nyilvántartására a bizonylati szabályzatban, és az ahhoz kapcsolódó bizonylati albumban szereplő bizonylatokat kell használni.

b) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

5. Követelések

5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Váltó beváltása, leszámítolása
Váltó átvétel	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Követelés értékesítése
Követelés vásárlása	Kiutalási igény teljesítése
Költségvetési kiutalási igény bevallása	Adott kölcsön visszafizetése
Kölcsön folyósítás	Elszámolási előleg elszámolása
Elszámolási előlegfolyósítás	Egyéb csökkenés
Egyéb növekedés	

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok *egyeztetéséért a pénzügyi ügyintézők a felelősek.*

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell jegyzőkönyv felvételével.

Amennyiben a főkönyvi és analitikus nyilvántartás nem egyezik egymással, a jegyzőkönyvet át kell adni a jegyzőnek. A jegyző a jegyzőkönyv alapján írásban utasítást ad a további egyeztetésre, hibakezítésre, vagy a rendezés módjára.

6. Pénzeszközök

6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Készpénzes felhalmozási és tőkejellegű kiadások teljesítése
Készpénzbevétel beérkezése	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú értékpapír vásárlása, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)
Rövid lejáratú értékpapírok beváltásából származó bevételek	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása
Hitel, kötvény, kölcsön bevételek	Rövid lejáratú értékpapír vásárlás
	Hitelek, kötvények törlesztése

XX. ZÁRLATI FELADATOK

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 58. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – az Áhsz. (3) bekezdés *b)* és *c)* pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására - a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 58. § (4)-(6) bekezdés

másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 58. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni

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

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

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

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

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 58. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 58. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 58. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,

- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

FONTOS! *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.*

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 58. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 58. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

XXI. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő bizonylat tartalma

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi. Az *összesítő bizonylatnak* tartalmaznia kell a következőket:

- intézmény nevét
- „Összesítő bizonylat” megnevezést,
- az összesítésre kerülő bizonylat azonosító számát (sorozat-, vagy sorszámát)
- az összesítésre kerülő bizonylat keltét,
- az összesítésre kerülő bizonylaton szereplő összeget,
- az összesítő bizonylat készítésének időpontját,
- az összesítő bizonylatot készítő aláírását,
- az összesítő bizonylatot érvényesítő aláírását,
- a könyvelés keltét,
- a könyvelő aláírását.

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 10-e*.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések állományváltozása,
- készletek állományváltozása,
- kötelezettségek állományváltozása.

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm),
- az időszak eleji nyitó- és záróállomány különbségét.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

Az adatok egyeztetéséért a gazdálkodási ügyintézők a felelősek.

XXII. SZÁMLATÜKÖR¹

1. Számloasztály Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Vagyoni értékű jogok*
- 112. Szellemi termékek*
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése*
- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése*
- 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Ingatlanok*
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok*
- 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése*
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése*

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése*
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése*

14. TENYÉSZÁLLATOK

- 141. Tenyészállatok*
- 146. Tenyészállatok értékhelyesbítése*
- 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése*

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 151. Befejezetlen beruházások*
- 152. Befejezetlen felújítások*

¹ Ha több költségvetési szervre is kiterjesztésre kerül a számlarend, akkor a számlatükört minden elemi költségvetés készítésére kötelezett számára külön-külön kell elkészíteni!

158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

161. Tartós részesedések jegybankban

162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1621. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

1622. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

1631. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban

1632. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban

164. Tartós részesedések társulásban

165. Egyéb tartós részesedések

1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)

1654. Tartós befektetési jegyek

166. Tartós részesedések értékhelyesbítése

1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16611. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16612. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16621. Törvény vagy miniszteri rendelet alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

16622. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszaírása

1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

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

16822. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

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

16832. Tartós részesedések saját tulajdonban lévő pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszaírása

1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszaírása

1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszaírása

16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszaírása

16853. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszaírása

16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszaírása

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

171. Államkötvények

172. Helyi önkormányzatok kötvényei

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

- 182. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok*
- 183. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek*
- 184. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok*
- 185. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 186. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése*
 - 1861. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
 - 1862. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
 - 1863. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
 - 1864. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
 - 1865. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tartós részesedések értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszairása*
- 188. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
 - 1881. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1882. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1883. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 1884. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 189. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése*
 - 1891. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - 1892. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1893. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 1894. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

2. Számlaosztály

2. Nemzeti vagyoneba tartozó forgóeszközök

21-23. KÉSZLETEK

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

211. Anyagok

212. Áruk

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

221. *Átsorolt, követelés fejében átvett készletek*

222. *Egyéb készletek*

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

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

2282. *Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása*

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

231. *Befejezetlen termelés, félkész termékek*

232. *Késztermékek*

233. *Növendék-, hízó és egyéb állatok*

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

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

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

24. Értékpapírok

241. *Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)*

242. *Kárpótlási jegyek*

243. *Kincstárjegyek*

244. *Államkötvények*

245. *Helyi önkormányzatok kötvényei*

246. *Nem tartós befektetési jegyek*

247. *Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*

248. *Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

2481. *Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és annak visszairása*

2482. *Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása*

24821. *Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása*

24822. *Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása*

24823. *Államkötvények értékvesztése és annak visszairása*

24824. *Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása*

24825.

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

3. Számlaosztály

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-34. PÉNZESZKÖZÖK

31. Lekötött bankbetétek

311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Csekkek

33. Forintszámlák és devizaszámlák

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 352. Költségvetési évet követően esedékes követelések**
3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 358. Követelések értékvesztése és annak visszairása**
3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása.

36. Sajátos elszámolások

361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
- 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások**
- 3651. Adott előlegek
- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
- 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök

36582. Alapítás során átadott más eszközök
36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai.
367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671. Kapott előlegek
36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712. Egyéb kapott előlegek
3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
3675. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

4. Számlaosztály

4. Források

41. 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

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

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

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

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

**5. Számlaosztály
Költségnemek**

51. ANYAGKÖLTSÉG

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

53. BÉRKÖLTSÉG

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

55. BÉRJÁRULÉKOK

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

591. Költségnem átvezetési számla

**6. Számlaosztály
Általános költségek**

6. Költséghelyek, általános költségek

69. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

**7. Számlaosztály
Tevékenységek költségei**

**8. Számlaosztály
Elszámolt költségek és ráfordítások**

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. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

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

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

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

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

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszafása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

**9. Számlaosztály
Eredményszemléletű bevételek**

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

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

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

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

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**0. Számlaosztály
Nyilvántartási számlák**

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

02. KÉSZLETEK

- 021. Bérbe vett készletek*
- 022. Letétbe, bizományba átvett készletek*
- 023. Intervenciós készletek*

03. FÜGGŐ ÉS BIZTOS (JÖVŐBENI) KÖVETELÉSEK

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

04. FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

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

- 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
- 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
- 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
- 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
- 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
- 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
- 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
- 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
- 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
- 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
- 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
- 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
- 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
- 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
- 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata

051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
05123. Egyéb külső személyi juttatások
051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
- 052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**
0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
- 053. Dologi kiadások**
0531. Készletbeszerzés
05311. Szakmai anyagok beszerzése
053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313. Árubeszerzés
053131. Árubeszerzés előirányzata
053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133. Árubeszerzés teljesítése
0532. Kommunikációs szolgáltatások
05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533. Szolgáltatási kiadások
05331. Közüzemi díjak
053311. Villamosenergia szolgáltatás díja
0533111. Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata

0533112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
0533113. Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
053312. Gázenergia szolgáltatás díja
0533121. Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
0533123. Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
053313. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja
0533131. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja előirányzata
0533132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatás díjára
0533133. Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjának teljesítése
053314. Víz- és csatorna szolgáltatás díja
0533141. Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
0533142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
0533143. Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése
05332. Vásárolt élelmezés
053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323. Vásárolt élelmezés teljesítése
05333. Bérleti és lízing díjak
053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335. Közvetített szolgáltatások
053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
05337. Egyéb szolgáltatások
053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése

0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

05341. Kiküldetések kiadásai
053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira

- 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
- 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
- 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
- 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése

0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
 - 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
 - 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
 - 05355. Egyéb dologi kiadások
 - 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése
- 054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**
- 0541. Társadalombiztosítási ellátások
 - 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
 - 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése
 - 0542. Családi támogatások
 - 05421. Családi támogatások előirányzata
 - 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
 - 05423. Családi támogatások teljesítése
 - 0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
 - 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
 - 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
 - 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése

- 0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
- 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
- 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
- 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
- 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
- 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
- 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
- 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
- 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
- 0548. Egyéb nem intézményi ellátások
- 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
- 05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
- 05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
- 055. Egyéb működési célú kiadások**
- 05501. Nemzetközi kötelezettségek
- 055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
- 055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
- 055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése
- 05502. Elvonások és befizetések
- 055021. Elvonások és befizetések előirányzata
- 055022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elvonásokra és befizetésekre
- 055023. Elvonások és befizetések teljesítése
- 05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
- 055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
- 055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre
055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre teljesítése
05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre
055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata
055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre
055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre teljesítése
05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre
055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése
05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509. Árkiegészítések, ártámogatások
055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése
05510. Kamattámogatások
055101. Kamattámogatások előirányzata
055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103. Kamattámogatások teljesítése
05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak
055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

- 055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 05513. Tartalékok
- 055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
- 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
- 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
- 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
- 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0565. Részesedések beszerzése
- 05651. Részesedések beszerzése előirányzata
- 05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 05653. Részesedések beszerzése teljesítése
- 0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
- 05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
- 05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
- 05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

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

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

- 0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
- 05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
- 05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
- 05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése
- 0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
- 05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
- 05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
- 05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
- 0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
- 05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
- 05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
- 05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
- 0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata
 05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülről
 05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése
 0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
 05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
 05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
 0587. Lakástámogatás
 05871. Lakástámogatás előirányzata
 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
 05873. Lakástámogatás teljesítése
 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
 05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése
 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
059. Finanszírozási kiadások
 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
 05911. Hitelek, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
 059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
 0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
 0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
 0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
 059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése
05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
059123. Kincstárjegyek beváltása
0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
059125. Belföldi kötvények beváltása
0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata

059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
05915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása
059151. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata
059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
059153. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése
05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata
059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése
05917. Pénzügyi lízing kiadásai
059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése
05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai
059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai
0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata
0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira
0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése
0592. Külföldi finanszírozás kiadásai 05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására 059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
 05923. Külföldi értékpapírok beváltása
 059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
 059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése
 05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata
 059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek
 059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése
 05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek
 059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata
 059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek
 059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése
 0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
 05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
 05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
 05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése
 0594. Váltókiadások 05941. Váltókiadások előirányzata
 05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra
 05943. Váltókiadások teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

0911. Önkormányzatok működési támogatásai
 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
 091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
 091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata

0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására

0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése

091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására

0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata

091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására

091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások 0

91151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata

091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra

091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése

09116. Elszámolásból származó bevételek 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata

091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre

091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése

0912. Elvonások és befizetések bevételei

09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata

09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire

09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése

0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről 0

9133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről 0

9143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata

09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata

09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra

09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről

09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

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

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

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

0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

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

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

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

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói 0

93111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata

093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

09312. Társaságok jövedelemadói

093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata

093122. Követelés társaságok jövedelemadóira

093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése

0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok

- 09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata
- 09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra
- 09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése
- 0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
- 09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata
- 09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
- 09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése
- 0934. Vagyoni típusú adók
- 09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
- 09342. Követelés vagyoni típusú adókra
- 09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
- 0935. Termékek és szolgáltatások adói
- 09351. Értékesítési és forgalmi adók
- 093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
- 093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
- 09352. Fogyasztási adók
- 093521. Fogyasztási adók előirányzata
- 093522. Követelés fogyasztási adókra
- 093523. Fogyasztási adók teljesítése
- 09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
- 093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
- 093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
- 093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése
- 09354. Gépjárműadók
- 093541. Gépjárműadók előirányzata
- 093542. Követelés gépjárműadókra
- 093543. Gépjárműadók teljesítése
- 09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
- 093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
- 093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése
- 0936. Egyéb közhatalmi bevételek

- 09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
- 09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
- 09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 094. Működési bevételek**
- 09401. Készletértékesítés ellenértéke
- 094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
- 094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
- 09402. Szolgáltatások ellenértéke
- 094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
- 094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
- 094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 09404. Tulajdonosi bevételek
- 094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
- 094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 09405. Ellátási díjak
- 094051. Ellátási díjak előirányzata
- 094052. Követelés ellátási díjakra
- 094053. Ellátási díjak teljesítése
- 09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
- 094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
- 094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
- 094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
- 094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
- 09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

- 094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek
- 0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata
- 0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- 0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
- 094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata
- 0940822. Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
- 0940823. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei
- 0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
- 0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
- 0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
- 0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
- 09410. Biztosító által fizetett kártérítés
- 094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
- 094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
- 09411. Egyéb működési bevételek
- 094111. Egyéb működési bevételek előirányzata
- 094112. Követelés egyéb működési bevételekre
- 094113. Egyéb működési bevételek teljesítése
- 095. Felhalmozási bevételek**
- 0951. Immateriális javak értékesítése
- 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
- 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
- 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből

09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata

09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből

09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

0954. Részesedések értékesítése

09541. Részesedések értékesítése előirányzata

09542. Követelés részesedések értékesítéséből

09543. Részesedések értékesítése teljesítése

0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata

09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre

09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

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

09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

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

09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata

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

09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

0963. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

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

09632. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

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

0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése 0

965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata

09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről

09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

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

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól

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

0973. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09731. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől előirányzata

09732. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

09733. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől teljesítése

0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata

09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése 098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. * Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

09812. Belföldi értékpapírok bevételei

098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

- 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
- 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
- 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
- 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
- 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
- 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
- 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
- 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
- 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
- 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
- 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
- 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
- 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
- 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
- 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
- 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
- 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
- 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
- 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

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

098242. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

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

09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata

098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől

098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése

0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei

09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata

09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

0984. Váltóbevételek

09841. Váltóbevételek előirányzata

09842. Követelés váltóbevételekről

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

**XXIII.
KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

1. Általános közszolgáltatások

0111 Államhatalmi, törvényhozó és végrehajtó szervezetek

- 011110 Államhatalmi szervek tevékenysége
- 011120 Kormányzati igazgatási tevékenység
- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0112 Pénzügyi és költségvetési tevékenységek, adózási ügyek

- 011210 Az államháztartás igazgatása, ellenőrzése
- 011220 Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
- 011230 Államadósság kezelése

0113 Külügyek

- 011310 Külügyek igazgatása
- 011320 Nemzetközi szervezetekben való részvétel

0121 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak

- 118 012110 Gazdasági segítség nyújtása fejlődő és átmeneti gazdaságú országoknak

0122 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül

- 012210 Gazdasági segítség nyújtása nemzetközi szervezeteken keresztül

0131 Általános személyzeti szolgáltatások

- 013110 A közszolgálat egyetemes humán erő-gazdálkodása

0132 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

- 013210 Átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások

0133 Egyéb általános szolgáltatások

- 013320 Köztemető-fenntartás és -működtetés
- 013330 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
- 013340 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások

013370 Informatikai fejlesztések, szolgáltatások

013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások

0150 Általános közszolgáltatásokhoz kapcsolódó K+F

015010 Általános közszolgáltatásokkal kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

0160 Egyéb általános közszolgáltatások

016010 Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviseléválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek

016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek 016030 Állampolgársági ügyek

016040 Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogatása 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények

0170 Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók

017010 Államadóssággal kapcsolatos tranzakciók

0180 Általános jellegű transzferek a kormányzat különböző szintjei között

018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel

119 018020 Központi költségvetési befizetések

018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

018040 Elkülönített állami pénzalapok bevételei államháztartáson belülről

018050 Egészségbiztosítási alap bevételei államháztartáson belülről

018060 Nyugdíjbiztosítási alap bevételei államháztartáson belülről

2. Közrend és közbiztonság

0310 Rendészeti tevékenységek

031010 Közbiztonság, közrend igazgatása

031020 Menekültügy igazgatása

031030 Közterület rendjének fenntartása

031050 Egyéb rendészeti, bűnüldözési tevékenységek

031060 Bűnmegelőzés

120 031070 Baleset-megelőzés

031080 Polgári nemzetbiztonsági tevékenység

0320 Tűz- és katasztrófavédelemmel kapcsolatos tevékenységek (kivéve: ár- és belvízvédelem)

032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek

032050 Egészségügyi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése

032060 Polgári védelmi stratégiai tartalékok tárolása, kezelése

0360 Egyéb közrend és biztonsági ügyek

4. Gazdasági ügyek

0411 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek

041110 Általános gazdasági és kereskedelmi ügyek igazgatása

041120 Földügy igazgatása

041150 Cégnyilvántartás

041160 Földmérés, térképészet

0412 Általános munkaügyek

041210 Munkaügy igazgatása

041220 Munkavédelmi célú támogatások és közcélú információs rendszer működtetése

041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás

041232 Start-munka program – Téli közfoglalkoztatás

041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás

041234 Közfoglalkoztatás mobilitását szolgáló támogatás (közhasznú kölcsönző részére)

041235 Vállalkozás részére foglalkoztatást helyettesítő támogatásban részesülő személy foglalkoztatásához nyújtható támogatás

0443 Építésügy, építőipar

044310 Építésügy igazgatása

044320 Építőipar támogatása

0451 Közúti közlekedés

045110 Közúti közlekedés igazgatása és támogatása

045120 Út, autópálya építése

045130 Híd, alagút építése

045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása

045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása

0443 Építésügy, építőipar

044310 Építésügy igazgatása

5. Környezetvédelem

0510 Hulladékgyűjtés

051010 Hulladékgyűjtés igazgatása

051030 Nem veszélyes (települési) hulladék vegyes (ömlesztett) begyűjtése, szállítása, átrakása

0520 Szennyvízelvezetés és -tisztítás

052010 Szennyvízgyűjtés igazgatása

6. Lakásépítés és kommunális létesítmények

0620 Településfejlesztés

062010 Településfejlesztés igazgatása

062020 Településfejlesztési projektek és támogatások

0660 Egyéb kommunális feladatok

066020 Város-, községgyűjtés egyéb szolgáltatások

7. Szabadidő, sport, kultúra és vallás

0810 Szabadidős és sportszolgáltatások

081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése

0820 Kulturális szolgáltatások

082010 Kultúra igazgatása

082044 Könyvtári szolgáltatások

082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése

082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

9. Oktatás

0911 Óvodai nevelés

091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai

091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai

091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai

0960 Oktatást kiegészítő szolgáltatások

096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben

096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben

10. Szociális védelem

- 104030 Gyermekek napközbeni ellátása
- 104035 Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104036 Munkahelyi étkeztetés bölcsődében
- 104042 Gyermekekjóléti szolgáltatások
- 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
- 104052 Családtámogatások

1070 Egyéb szociális kirekesztettség

- 107051 Szociális étkeztetés
- 107052 Házi segítségnyújtás
- 107054 Családsegítés
- 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások

90. Technikai funkciókódok

- 9000 Technikai funkciókódok
- 900010 Központi költségvetés funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900030 Elkülönített állami pénzalapok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900040 Egészségbiztosítási Alap funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900050 Nyugdíjbiztosítási Alap funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 135 900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
- 900070 Fejezeti és általános tartalékok elszámolása
- 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

XXIV. ZÁRÓRENDELKEZÉS

Ezen Számlarend módosításokkal egységes szerkezetben 2025. február 1. napján lép hatályba. A szabályzatot módosítani kell olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint, ha az Önkormányzat, Hivatal, Óvoda költségvetési szerv sajátosságai, működésének változása alapján indokoltá vált. A módosításokat az ok felmerülésétől számított 90 napon belül kell végrehajtani.

A szabályzat módosításáért dr. Orosz Mária Csilla jegyző felelős az Önkormányzat vonatkozásában.

A szabályzat módosításának előkészítéséért dr. Orosz Mária Csilla jegyző, felelős az ERNŐ és az Önkormányzat által irányított költségvetési szerv esetében.

A szabályzat módosításáért az ERNŐ esetében az elnök, az Önkormányzat által irányított költségvetési szervek esetén a költségvetési szervek vezetői a felelősek.


A Számlarend kiadásra került és megtalálható:

Ecséd Községi Önkormányzat honlapján: www.ecsed.hu

Papíralapon a jegyzői és a pénzügyi irodában.

Ecséd, 2025. január 22.




.....
jegyző

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom. Az abban foglaltak értelemszerű alkalmazását az Ecséd Községi Önkormányzatra elrendelem és a zárórendelet szerinti időponttól hatályba helyezem..

Ecséd, 2025. február 1.





.....
Maksa Mátyás
polgármester
Ecséd Községi Önkormányzat

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom. Az abban foglaltak értelemszerű alkalmazását az Ecsédi Roma Nemzetiségi Önkormányzatra elrendelem és a zárórendelet szerinti időponttól hatályba helyezem.

Ecséd, 2025. február 1.





.....
Gyuricsné Szántó Beáta
elnök
Ecsédi Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom. Az abban foglaltak értelemszerű alkalmazását az Ecsédi Polgármesteri Hivatalra elrendelem és a zárórendelet szerinti időponttól hatályba helyezem.

Ecséd, 2025. február 1.




.....
dr. Orosz Mária Csilla
jegyző
Ecsédi Polgármesteri Hivatal

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom. Az abban foglaltak értelemszerű alkalmazását az Ecsédi Gyöngyszem Óvoda és Kölyök Minibölcsődére elrendelem és a zárórendelet szerinti időponttól hatályba helyezem.

Ecséd, 2025. február 1.



.....*Sümegei Bernadett*.....

Sümegei Bernadett
óvoda- főigazgató

Ecsédi Gyöngyszem Óvoda és Kölyök Minibölcsőde

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében foglaltakkal egyetértek, azt jóváhagyom. Az abban foglaltak értelemszerű alkalmazását az Ecsédi Pöttömke Bölcsődére elrendelem és a zárórendelet szerinti időponttól hatályba helyezem.

Ecséd, 2025. február 1.



.....*Tóth-Nagy Réka*.....

Tóth-Nagy Réka
bölcsődevezető
Ecsédi Pöttömke Bölcsőde

MEGISMÉRÉSI NYILATKOZAT

Az Ecséd Községi Önkormányzat és költségvetési szervei Számlarendjében számú foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkám során köteles vagyok betartani.

NÉV	BEOSZTÁS	KELT	ALÁÍRÁS
NAKSA MÁTYÁS	POLGÁRMESTER	2025.01.23	<i>Naksa</i>
dr. OROSZ MÁRIA CSILLA	JEGYZŐ	2025.01.23	<i>dr. Orosz</i>
SÜMEGI BERNADETT	ÁLLAMTUDÁSA FŐIGAZGATÓ	2025.01.23	<i>Sümegei Bernadett</i>
TÓTH-NAGY REKA	BÖLCSEVEZETŐ	2025.01.23	<i>Tóth-Nagy Reka</i>
GYURICSNÉ SZANTÓ BEÁTA	ELNÖK ERNŐ	2025.01.23	<i>Gyuricsné Szántó Beáta</i>
KOLNÁRNÉ DADÁR ÁGNES	ADÓÜGYI FE.	2025.01.23	<i>Kolnárné Dadár Ágnes</i>
TÓTH LÁSZLÓNÉ	IGAZGATÁSI ÜGYI FE.	2025.01.23.	<i>Tóth Lászlóné</i>
KÉPE KRISZTIÁNÉ	IGAZGATÁSI ÜGYI ELŐADÓ	2025.01.23	<i>Képe Krisztiané</i>
PETHEŐ ANDRÁSÉ	PÉNZÜGYI FŐELŐADÓ	2025.01.23.	<i>Petheő Andrásé</i>
GÍPOS ANIKÓ	PÉNZÜGYI FŐELŐADÓ	2025.01.23.	<i>Gipos Anikó</i>
LIEBER ISTVÁNÉ	PÉNZÜGYI FŐMUNKATÁRS	2025.01.23.	<i>Lieber Istváné</i>

ECSÉD KÖZSÉGI ÖNKORMÁNYZAT
COFOG kódok - 2025. ÉV

COFOG kód	Megnevezés
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
013320	Köztemető-fenntartás és -működtetés
013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
018010	Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
042180	Állat-egészségügy
045120	Út, autópálya építése
045160	Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
064010	Közvilágítás
066010	Zöldterület-kezelés
066020	Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
082091	Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082094	Közművelődés - kulturális alapú gazdaságfejlesztés
084031	Civil szervezetek működési támogatása
104042	Család- és gyermekjóléti szolgáltatások
104051	Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán
107052	Házi segítségnyújtás
107060	Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
900020	Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
900060	Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek

ECSÉDI POLGÁRMESTERI HIVATAL
COFOG kódok - 2025. év

COFOG kód	Megnevezés
011130	Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
011220	Adó-, vám- és jövedéki igazgatás
013360	Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
016010	Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékeny
016020	Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek

ECSÉDI GYÖNGYSZEM ÓVODA ÉS KÖLYÖK MINIBÖLCSŐDE
COFOG kódok - 2025. ÉV

* COFOG kód	Megnevezés
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
091120	Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104036	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
107051	Szociális étkeztetés szociális konyhán

ECSÉDI PÖTTÖMKE BÖLCSŐDE
COFOG kódok - 2025. év

COFOG kód	Megnevezés
018030	Támogatási célú finanszírozási műveletek
104031	Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
104035	Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
104036	Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben
104037	Intézményen kívüli gyermekétkeztetés

ECSÉDI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
COFOG nyilvántartás - 2025. év

COFOG kód	Megnevezés
011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

Ecséd Községi Önkormányzat 2025. év**KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
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
003011130	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
003013320	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Köztemető-fenntartás és -működtetés
003013350	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
003018010	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolási a központi költségvetéssel
003018030	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
003041233	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
003042180	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Állat-egészségügy
003045120	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Út, autópálya építése
003045160	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
003064010	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közvilágítás
003066010	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Zöldterület-kezelés
003066020	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
003082042	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
003082091	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
003084031	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Civil szervezetek működési támogatása
003104042	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Család- és gyermekjóléti szolgáltatások
003104051	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekvédelmi pénzübeli és természetbeni ellátások

003107051	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szociális ékeztetés szociális konyhán
003107052	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Házi segítségnyújtás
003107060	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
003900060	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005011130	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
005013320	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Köztemető-fenntartás és -működtetés
005013350	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
005018010	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
005041233	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
005066010	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Zöldterület-kezelés
005082091	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
005107051	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Szociális ékeztetés szociális konyhán
005107052	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Házi segítségnyújtás
005900020	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
005900060	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511091	Közlekedési költségértítés előirányzata
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
051211	Választott tisztviselő juttatásainak előirányzata
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

0533111	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055131	Tartalékok előirányzata
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata
059141	Államháztartáson belüli meg előlegezések visszafizetése előirányzata
059151	Központi, irányító szervi támogatás folyósfása előirányzata
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata
091121	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
0911311	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata
0911321	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091151	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
09341	Vagyoni típusú adók előirányzata
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata

- 09361 Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
 094021 Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 094031 Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 094051 Ellátási díjak előirányzata
 094061 Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 0940821 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamat jellegű bevételek előirányzata
 094111 Egyéb működési bevételek előirányzata
 09751 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK

- 0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
- 0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérren kívüli juttatásokra
 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségértékre
 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 051212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztviselő juttatásaira
 051222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra
- 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókát terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére
 053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
 0533112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
 0533122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
 0533142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
 053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

Számlarend

- 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 05482 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra
 0550212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra
- 055122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 05842 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre
 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 059152 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
 091112 Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
 091122 Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
 0911312 Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
 0911322 Követelés települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatására
 091142 Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
 091152 Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra
 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 093112 Követelés magánszemélyek jövedelemadóira
 09342 Követelés vagyoni típusú adókra
 093512 Követelés értékesítési és forgalmi adókra
 093552 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
 09362 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 094052 Követelés ellátási díjakra
 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 0940822 Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamattjellegű bevételekre
 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
 09532 Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
 09752 Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

- 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
- 0511093 Közlekedési költségterítés teljesítése
- 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 051213 Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése
- 051223 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése
- 05231 Szociális hozzájárulási adó kiadásai
- 05235 Táppénz hozzájárulás kiadásai
- 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
- 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
- 053213 Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
- 053223 Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
- 0533113 Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
- 0533123 Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
- 0533143 Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése
- 053323 Vásárolt élelmezés teljesítése
- 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
- 053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
- 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése
- 0533731 Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak
- 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
- 05483 Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai
- 0548315 Egyéb, az önkormányzat rendelkezésében megállapított juttatás
- 0548316 Köztemetés kiadásai [Szocvtv. 48. §]
- 0548317 Települési támogatás kiadásai [Szocvtv. 45. §]
- 0550213 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
- 0551235 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai
- 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

- 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05713 Ingatlanok felújítása teljesítése
- 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 058431 Központi költségvetési szervnek egyéb felhasználási célú támogatások kiadásai
- 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 059153 Központi, irányító szervek támogatás folyószámla teljesítése
- 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
- 091113 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése
- 091123 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 0911313 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése
- 0911323 Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása teljesítése
- 091143 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése
- 091153 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 091635 Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei
- 0931133 Termőföld bérbeadása miatti személyi jövedelemadó bevételei
- 093433 Magánszemélyek kommunális adója bevételei
- 0935137 Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó bevételei
- 0935538 Tartózkodás után fizetett Idegenforgalmi adó bevételei
- 09363 Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
- 0936316 Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj
- 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 0940231 Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek
- 094033 Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
- 094053 Ellátási díjak teljesítése
- 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 0940823 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése
- 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
- 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
- 0975321 Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei
- 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

PÉNZÜGYI NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

0112113311 Államháztartáson belüli vagyonekezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb épületek aktivált állományának érté

03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések

PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK

11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
11141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
1119141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értécsökkenése
1191141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értécsökkenése
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értécsökkenése
121111	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó termőföldek aktivált állományának értéke
121113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke
12112211	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
1211223	Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke
1211313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke
12113311	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke
1211332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
1211333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke
1211423	Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke
12114811	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
1211482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
1211483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
121924811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyona tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
1291313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értécsökkenése
1291322	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értécsökkenése
12913311	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb épületek terv szerinti értécsökkenése
1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értécsökkenése
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értécsökkenése
12914811	Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értécsökkenése

Számlarend

1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
131113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
131132	Korlátozottan forgalomképes kulturális javak aktivált állományának értéke
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke
1319113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kísértekü informatikai eszközök értéke
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kísértekü gép, berendezés és felszerelés értéke
1319163	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke
139113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391143	Üzleti (forgalomképes) kísértekü informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391243	Üzleti (forgalomképes) kísértekü egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
139163	Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése
1511133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya
15112	Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
15114	Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek felújítások állománya
152114	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek felújítások állománya
21121	Élelmiszerek
21123	Tüzelőanyagok
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek
3211	Forintpénztár-számla
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
331112	Nem önálló költségvetési elszámolási számla
331121	Óvoda tornaszoba építés
331123	ASP szakrendszer
331129	Bölcsődei férőhelyek kialakítása, bővítése
331122	Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
3311291	Vízi közmű számla
3311292	Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
3311314	Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla

11

Számlarend

3311315	Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla
3311317	Iparüzési adó beszedési számla
331132	Gépjármű adó beszedési számla
331133	Pótlék beszedési számla
331136	Talajterhelési díj beszedési számla
331137	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla
3311391	Közigazgatási hatósági eljárásai illetékbeszedési számla (helyi és fővárosi önkormányzatok)
3312133	Pályázati költségvetési lebonyolítási számla
33121331	Esély Orthon Pályázat EFOP-1.2.11-16-2017-00008 - Pályázati költségvetési lebonyolítási számla
35111	Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése
351111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési évi követelése
351112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása költségvetési évi követelése
3511131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása költségvetési évi követelése
3511132	Települési önkormányzatok gyermekéktézeti feladatainak támogatása költségvetési évi követelése
351114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása költségvetési évi követelése
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351165	Elküldött állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések
35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra
351343	Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése
3513517	Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó költségvetési évi követelése
35135517	Korábbi évek megszünt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek
3513558	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése
35136	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre
3513612	Egyéb bírság költségvetési évi követelése
3513616	Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évi követelése
3513618	Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése
35142	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
351431	Államháztartáson belüli továbbszámított közveitett szolgáltatások költségvetési évi követelése
351432	Államháztartáson kívüli továbbszámított közveitett szolgáltatások költségvetési évi követelése
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
351472	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése
3514722	Fedezeti ügyletek kapott (járó) kamatai és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése

Számlarend

35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
3514999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése
351536	Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
35175	Államháztartáson kívüli felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelés
3517521	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozástól véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
35234	Vagyoni típusú adók költségvetési évet követően esedékes követelése
352351	Értékesítési és forgalmi adók költségvetési évet követően esedékes követelése
352355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókkal kapcsolatos költségvetési évet követően esedékes követelések
35236	Egyéb közhatalmi követelések költségvetési évet követően esedékes követelése
35811134	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állomán
358111351	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811136	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya
35811134	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
35811351	Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
3581136	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetés évi követelés értékvesztésének visszairása
361	Pénzeszközök átvezetési számla
3611	Pénzeszközök átvezetési számla - betét
3612	Pénzeszközök átvezetési számla - betét
3631	Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
3641211	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása
3641212	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó kiadásai
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
3641413	Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó teljesítése
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
3642211	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36512	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos árfutó tételek miatti követelések
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

3654	Forgótoke elszámolása
3657	Folyósfrott, megelőlegezett társadalombiztosítási és családátmogatási ellátások elszámolása
36711332	Helyi adók, egyéb önkormányzati közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332311	Termőföld bérbeadásából származó jövedelem utáni SZJA túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133243	Kommunális adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332517	Helyi iparüzési adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332558	Idegenforgalmi adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332616	Talajterhelési díj túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36711332618	Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
3671133262	Államigazgatási illeték túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség
36712	Egyéb kapott előlegek
3672	Továbbadási célból folyósfrott támogatások, ellátások elszámolása
3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
367321	Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételeinek elszámolása
367324	Mást megillető megosztott adók módjára behajtandó bevételeinek elszámolása
3673313	Eljárási illetékek bevételei
3673414	Magánszemélyek kommunális adója beszedési bevételek elszámolása
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
4122	Államháztartáson belültre vagyonkezelésbe adott - illetve visszavett, tulajdonba adott - eszközök miatt a nemzeti vagyon tökeváltozás
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti eredmény
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211182	Közlekedési költségértékes miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421121	Választott tisztviselő juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek

Számlarend

4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
421332	Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421334	Karbantartási, kiegészítési szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti kötelezettségek
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42148	Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421521	Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
421591	Helyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421595	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42161	Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42163	Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti kötelezettségek
42171	Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
42174	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti kötelezettségek
421841	Központi költségvetési szervnek egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek
421913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére miatti költségvetési évi kötelezettségek
421915	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás
422913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4423	Bérek költség passzív időbeli elhatárolása
44311	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása
491	Nyitómérleg számla
4951	Év eleji mérlegrendezési számla
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5111 Gyógyszerek költségei

15

Számlarend

5118	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5124	Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5224	Víz- és csatornadíjak költségei
523	Vásárolt élelmezés költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5271	Biztosítási szolgáltatási díjak költségei
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
545	Közlekedési költségtérítés költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
5491	Választott tisztviselő juttatásainak költségei
5492	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
5612	Ingatlanok terv szerinti értékcsokkkenési leírása
5613	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsokkkenési leírása
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsokkkenési leírása
5615	Járművek terv szerinti értékcsokkkenési leírása
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
59153	Béreköltség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
59155	Bérijárlékok átvezetési számla
59156	Értékcsokkkenési leírás átvezetési számla
7	Tevékenységek költségei
8434271	Tértítés nélkül államháztartáson kívültre átadott vásárolt készletek nyilvántartás szerinti értéke

Számlarend

- 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
- 843512 Központi, irányító szervei működési támogatások folyósításának ráfordításai
- 843521 Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai
- 8435221 Államháztartáson belülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
- 8435222 Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
- 8435241 Államháztartáson kívülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
- 843535 Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások
- 843539 Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai
- 843542 Követelések (kivéve adott előlegek) elszámolt értékvesztése
- 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
- 91111 Magánszemélyek jövedelemadóinak e/bevételei
- 91141 Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei
- 911512 Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei
- 911552 Egyéb helyi áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei
- 911628 Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei
- 911629 Egyéb helyi közhatalmi e/bevételek
- 91221 Értéktétel - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei
- 91229 Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek
- 91231 Államháztartáson belülről továbbszámított közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
- 91232 Államháztartáson kívülről továbbszámított közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
- 91251 Intézményi ellátási díjak e/bevételei
- 9211 Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei
- 9221 Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei
- 9234 Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- 9244 Más különféle egyéb eredmény szemléletű bevételek
- 9244132 Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei
- 924433 Követelések (kivéve adott előlegek) visszaírt értékvesztése
- 924459 Egyéb különféle működési e/bevételek
- 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

Ecsédi Roma Nemzetiségi Önkormányzat 2025. év

KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
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
3011140	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
5011140	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053311	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
053341	Karbantartási, kiegészítői szolgáltatások előirányzata
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK

Számlarend

053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
0533112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
0533122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
0533142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú kiadások kiadásaira
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533113	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533123	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
0916332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei

PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK

3211	Forintpénztár-számla
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
3518162	Kapott központi, irányító szervei működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések
3611	Pénzeszközök átvezetési számla
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai

Számlarend

3739	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszafírása
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti eredmény
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forrinalapú kötelezettségek
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421341	Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
491	Nyitómérleg számla
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
528	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
7	Tevékenységek költségei
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások el/bevételei

Ecsédi Polgármesteri Hivatal 2025. év

KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
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
003011130	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
003016010	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselő-választásokhoz kapcsolódó tevékenysége
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005016010	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselő-választásokhoz kapcsolódó tevékenység
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
0533111	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
053321	Vásárolt élelmiszer előirányzata
053341	Karbantartási, kiegészítő szolgáltatások előirányzata

Számlarend

053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata

KÖTELEZETTSÉG-VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK

0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informaitikai szolgáltatások igénybevételeire
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
0533112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
0533122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
0533142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
098162	Követelés központi, irányító szervei támogatásra

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

Ecséd Községi Önkormányzat
3013 Ecséd, Szabadság utca 139.

Számlarend

0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533113	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533123	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
0916332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK

11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
1119141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
1191141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
131113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke

Számlarend

131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke
139113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
3211	Forintpénztár-számla
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése
3518162	Kapott központi, irányító szervei működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések
3611	Pénzeszközök átvezetési számla
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
3739	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása
411	Nemzeti vagyon indúlásokról értéke
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti illetmények
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421123	Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
421312	Üzemeletési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
421332	Vásárolt élelmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421341	Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek

Számlarend

421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4423	Bérlőköltség passzív időbeli elhatárolása
491	Nyitómérleg számla
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
523	Vásárolt élelmezés költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
528	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
5492	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei
5493	Egyéb külső személyi juttatások költségei
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
557	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
559	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
5613	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla

Számlarend

59153	Bérek költség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
59155	Bérfelrakások átvezetési számla
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
7	Tevékenységek költségei
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei

Ecsédi Gyöngyszem Óvoda és Kölyök Minibölcsőde 2025. év

KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája
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
003091110	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
003091140	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
003096015	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekékeztetés köznevelési intézményben
003096025	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
003104031	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
003104035	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekékeztetés bölcsődében, fogvatékosok nappali intézményében
003107051	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Szociális étkeztetés szociális konyhán
003621	Konyha költségei
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
005091140	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
005096015	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekékeztetés köznevelési intézményben
005096025	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
005104035	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekékeztetés bölcsődében, fogvatékosok nappali intézményében
005107051	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Szociális étkeztetés szociális konyhán

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053211	Informaticai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
0533111	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094051	Ellátási díjak előirányzata
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
098161	Központi, irányító szervei támogatás előirányzata
KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK	
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételeire
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
0533112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
0533122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
0533142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094052	Követelés ellátási díjakra
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533113	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533123	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533143	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
094053	Ellátási díjak teljesítése
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK

11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111141	Korlátozottan forgalomképes kísérekül vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke
111913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke
1119141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísérekül vagyoni értékű jogok állományának értéke

Számlarend

119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
1191141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
15113	Befejezetlenül vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
21121	Ételmiszerek
3211	Forintpénziár-számla
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
351431	Államháztartáson belüli továbbszámított közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
3518162	Kapott központi, irányító szervei működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések
3611	Pénzeszközök átvezetési számla
3631	Azonosítás alatti álló tételek - kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatti álló tételek - bevételek elszámolása
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
3642211	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos áttűtő tételek miatti követelések
3654	Forgatóke elszámolása
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
36712	Egyéb kapott előlegek
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása
411	Nemzeti vagyon indúlszkori értéke
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti eredmény
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421116	Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211182	Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forratalapú kötelezettségek

Számlarend

421321	Informaticai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4423	Béreköltség passzív időbeli elhatárolása
491	Nyitóméleg számla
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5113	Könyvbeszerzés költségei
5114	Folyóirat-beszerzés költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5127	Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
521	Informaticai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5224	Víz- és csatornadíjak költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
542	Jubileumi jutalom költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
551	Szociális hozzájárulási adó költségei

Számlarend

554	Táppénz hozzájárulás költségei
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
59153	Béreköltség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
59155	Bérfutalékok átvezetési számla
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
621	Konyha költségei
7	Tevékenységek költségei
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
91231	Államháztartáson belülről továbbszámoltatott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
9244	Más különféle egyéb eredmény szemléletű bevételek

Ecsédi Pöttömke Bölcsőde - 2025. év

KÖLTSÉGVETÉSI NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatának nyilvántartási ellenszámlája
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
003104031	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
003104035	Kiadások nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005018030	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Támogatási célú finanszírozási műveletek
005104035	Bevételek nyilvántartási ellenszámla - Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében

ELŐIRÁNYZATI FŐKÖNYVEK

0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
0533111	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

Számlarend

- 094031 Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
 094051 Ellátási díjak előirányzata
 094061 Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
 098161 Központi, irányító szervi támogatás előirányzata

KÖTELEZETTSÉG- VÁLLALÁS FŐKÖNYVEK

- 0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségértékre
 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informaticai szolgáltatások igénybevételére
 053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
 0533112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára
 0533122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára
 0533142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára
 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
 053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
 094052 Követelés ellátási díjakra
 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

KÖLTSÉGVETÉSI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

- 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
 0511023 Normatív jutalmak teljesítése
 0511063 Jubileumi jutalom teljesítése
 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
 05231 Szociális hozzájárulási adó kiadásai
 05235 Táppénz hozzájárulás kiadásai

Számlarend

053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533113	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533123	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése
0533143	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése
053343	Karbantartási, kiszávitási szolgáltatások teljesítése
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
094053	Ellátási díjak teljesítése
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
098163	Központi, irányító szervei támogatás teljesítése
PÉNZÜGYI ÁLLOMÁNYI FŐKÖNYVEK	
11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
111141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értéksökkenése
1191141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értéksökkenése
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
1391143	Üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értéksökkenése
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése
1391243	Üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
3211	Forintpénztár-számla
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla
351431	Államháztartáson belüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre
3518162	Kapott központi, irányító szervei működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések
3611	Pénzeszközök átvezetési számla
3631	Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása

Számlarend

36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
3642211	Más (nem előleg), kiszámított egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos ártúró tételek miatti követelések
3654	Forgatóköze elszámolása
3657	Folyósított , megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
36712	Egyéb kapott előlegek
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
414	Felhalmozott eredmény
416	Mérleg szerinti eredmény
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek
421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek
421116	Jubileumi jutalom miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek
4211182	Közlekedési költségterítés miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek
4212	Kötségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
421321	Informaticai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
4213314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása
4423	Bérfeladás passzív időbeli elhatárolása
491	Nyitómérleg számla
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla

PÉNZÜGYI TELJESÍTÉS FŐKÖNYVEK

5113 Könyvbeszerzés költségei

Számlarend

5114	Folyóirat-beszerzés költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5127	Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
5224	Víz- és csatornadíjak költségei
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
542	Jubileumi jutalom költségei
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
551	Szociális hozzájárulási adó költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
59151	Anyagköltség átvezetési számla
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
59153	Bérek költség átvezetési számla
59154	Személyi jellegű egyéb kiadások átvezetési számla
59155	Bérfelrakások átvezetési számla
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
7	Tevékenységek költségei
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
91231	Államháztartáson belülről továbbszámított közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

