

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

MEGHÍVÓ

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat rendkívüli Képviselő-testületi ülését

2023. október 19. (csütörtök) 9⁰⁰ órára

összehívom.

Az ülés helye: Algyői Polgármesteri Hivatal
Algyő, Kastélykert u. 40.

JAVASOLT NAPIRENDI PONTOK

Nyílt ülés

1. Számviteli Politika megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző
2. Számlarend megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző
3. Önköltségszámítási szabályzat megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző
4. Készletgazdálkodási szabályzat megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző
5. Ellenőrzési nyomvonal megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző
6. Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat megalkotása
Előterjesztő: dr. Varga Ákos jegyző

A testület ülésére tisztelettel meghívom, megjelenésére számítok.

Algyő, 2023. október 11.



Papné Dékány Tünde
elnök



Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

.....²-.....¹⁷...../2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Számviteli Politika megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Számviteli Politika

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Varga Ákos
jegyző

 2023. 10. 09.

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerúségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Számviteli Politikával.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy a „Számviteli Politika megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.



dr. Varga Ákos
jegyző

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat

Tárgy: Számviteli Politika megalkotása

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Számviteli Politika megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Számviteli Politikát az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. A Számviteli Politika a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelül:

ALGYŐI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

SZÁMVITELI POLITIKÁJA

Készült: 20.....

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma:.....

Hatályos: 20.....-tól

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

I.

SZÁMVITELI POLITIKA CÉLJA

A számviteli politika célja, hogy rögzítse a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat, eljárásokat, módszereket.

A számviteli politika meghatározza az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál alkalmazott számviteli rendszer szabályait, a tevékenység működésének rendjét, amely megfelelő feltételt biztosít arra vonatkozóan, hogy az elkészített beszámoló valós vagyoni, pénzügyi helyzetet mutasson.

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat számviteli politikáját a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) bekezdése alapján a következők szerint határozom meg.

I. A SZÁMVITELI POLITIKA CÉLJA, HATÁLYA

1. A számviteli politika célja

A számviteli politika célja, hogy rögzítse azokat az Áhsz. szerinti előírásokat, eljárásokat, módszereket, amelyek biztosítják az intézményünk sajátosságainak, adottságainak, körülményeinek leginkább megfelelő számviteli rendszer kialakítását, illetve működését. Számviteli politikánk a számviteli törvényben megfogalmazott alapelvekre és értékelési eljárásokra épül, de figyelembe veszi intézményünk sajátosságait is. Ahol a Sztv. és Áhsz. választási lehetőséget biztosít, ott a számviteli politikában meghatározásra került az alkalmazandó eljárás.

A számviteli politikához kapcsolódóan egyes tevékenységek részletes előírásait külön szabályzatok rögzítik, melyek a következők:

- az eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata,
- az eszközök és a források értékelési szabályzata,
- az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzat,
- a pénzkezelési szabályzat.

1.1. A számviteli politika hatálya

A számviteli politika hatálya kiterjed Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra (továbbiakban: ARNÖ, az Algyői Polgármesteri Hivatalra, (továbbiakban: hivatal) mint az önkormányzat önállóan működő gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerve.

A szabályzat jogszabályi és egyéb forrásai:

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet

- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet
- az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (Nvt.)
- a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 6/2013. (XII.29.) NGM rendelet
- a mindenkor hatályos adótörvények
- Möt
- az adott évi költségvetési törvény
- Algyő Roma Nemzetiségi Önkormányzat Szervezeti és Működési Szabályzata
- az Algyői Polgármesteri Hivatal működésével összefüggő gazdálkodási feladatairól szóló ügyrendje
- ARNŐ és Algyő Nagyközség Önkormányzata között létrejött Együttműködési megállapodás

II.

SZÁMVITELI POLITIKA TARTALMA

1. ARNŐ tevékenységének bemutatása
2. Számviteli alapelvek érvényesülése
3. Költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok
 - Költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok
 - Előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok
 - Beszámoló tartalmával, időpontokkal kapcsolatosan jelentkező feladatok szabályozása
4. Jelentős összegű, nem jelentős összegű hiba.
 - Jelentős összegűnek, nem jelentős összegűnek tekintendő tételek
5. Eszközök és források minősítésének szempontjai
 - 200 ezer Ft egyedi beszerzési érték alatti - kis értékű - tárgyi eszközök elszámolási módjának meghatározása,
6. Eszközök értékelési szabályai
 - Bekerülési érték meghatározása
 - Maradványérték meghatározása
 - Értékcsökkenés elszámolásának szabályai
 - Tervszerinti értékcsökkenési leírás
 - Terven felüli értékcsökkenési leírás
 - Értékvesztés elszámolásának feltételrendszere, értékvesztés visszaírása
 - Értékhelyesbítés, maradványérték meghatározása
7. Kisértékű készletek, követelések, behajthatatlan követelések
8. Immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezésének dokumentálása
9. Leltározás során talált eltérések kompenzálásának, káló elszámolásának szabályai
10. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja
11. Az általános költségek felosztási módszerei
12. Lényegesnek, nem lényegesnek tekintendő információk, adatok
13. Általános fogalmi adó elszámolása
14. Mérleg alátámasztás rendszere,

15. Kiegészítő melléklet tartalma, szerkezete

A számviteli politikához kapcsolódóan a pénzügyi-gazdasági tevékenységek részletes előírásait külön **szabályzatok rögzítik.**

Az ÁFA fizetési kötelezettség megállapítása az általános szabályok szerint történik.

A lakóingatlanok nem minősülő ingatlanok bérbeadása, haszonbérbeadása tevékenységre és az egyes beépített ingatlan és az ehhez tartozó földrészlet értékesítése, illetve az egyes beépítetlen ingatlan értékesítése tevékenységre az adómentesség került választásra. (Az ARNÖ esetében ez nem releváns)

Az ARNÖ vállalkozási tevékenységet nem folytat.

1. ARNÖ TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA

Költségvetési szerv neve	Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Költségvetési szerv székhelye	6750. Algyő Kastélykert u. 40.
Költségvetési szerv alapító szerve	Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete
Alapítás időpontja	2019.10.24.
Költségvetési szerv törzsszáma	841832
Költségvetési szerv adószáma	15841834-1-06
Költségvetési szerv KSH számjele	15841834-8411-371-06
Államháztartási egyedi azonosító száma	-
Szakágazati besorolása	841106

ARNÖ-höz TARTOZÓ GAZDASÁGI SZERVEZETTEL NEM RENDELKEZŐ RÉSZBEN ÖNÁLLÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK NEVE, SZÉKHELYE

Az ARNÖ felügyelete alá nem tartozik költségvetési szervezet.

ARNÖ ÁLTAL ELLÁTOTT KORMÁNYZATI FUNKCIÓK

011140	Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
082091	Közművelődés- közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
082092	Közművelődés- hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

2. SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉRVÉNYESÜLÉSE

A költségvetési szervezeteknek a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2)–(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni. A számviteli alapelvek tartalmi előírások

megjelenítése mellett, amelyik alapelvnel értelmezhető, célszerű a költségvetési szerv feladatait is megjelölni.

Az államháztartás számvitele költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvittel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel feladata a vagyon és a tevékenységek eredményének, költségeinek mérése.

Az ARNŐ könyvvezetését az ASP gazdálkodási szakrendszer (KASZPER) számítógépes programmal, a befektetett eszközök és használt, illetve használatban lévő egyéb eszközök analitikus nyilvántartása az ASP gazdálkodási szakrendszer (KATI) számítógépes programmal, az Áhsz. 39-49. § előírásainak betartásával látja el.

Az ügyviteli számviteli rendszer párhuzamosan biztosítja a Pénzügyi és Költségvetési számvitel szerinti könyvelést.

A könyvelési pénzügyi rendszer lehetőséget ad a jogszabályi előírások szerinti analitikák vezetésére.

Eszközökre vonatkozóan: eszköz, készlet analitika.

Pénzügyi analitikus kimutatások:

- kötelezettségvállalás,
- szállító-vevő, bank-pénztár,
- ÁFA analitika,
- kötelezettségvállalások pénzügyi analitikája.

A számviteli alapelvek alkalmazása

Az államháztartás új számviteli rendszerében egyidejűleg valósul meg a bevételek, a kiadások/költségek (ráfordítások) pénzforgalmi és eredményszemléletű számbavétele.

A számviteli alapelvek, az Sztv.-ben foglaltakat betartva, speciálisan kerülnek alkalmazásra.

A számviteli törvényben meghatározott alapelveket tartalmi és formai alapelvekre lehet bontani:

A tartalmi alapelvek: a teljesség, a valódiság, az óvatosság, az összemérés, az egyedi értékelés, az időbeli elhatárolás és a tartalom elsődlegessége a formával szemben alapelv.

A formai alapelvek: a világosság, a következetesség, a folytonosság, a bruttó elszámolás, a lényegesség, és a költség-haszon összevetésének alapelve.

A/ A számviteli törvény előírásai szerint alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

Valódiság elve

A számviteli törvény előírja a mérleg tételeinek leltárral történő alátámasztását, mert ezzel biztosítható, hogy a mérlegben kimutatott források és eszközök a valóságban is megvannak. Értékelésének meg kell felelni az előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.

A beszámolóban csak olyan tételeket szabad szerepeltetni, melyek valóságban is megtalálhatóak, bizonyíthatóak, kívülállók által is megállapíthatók. Ennek alapvető feltétele az, hogy a számviteli politikában, illetve a leltározási szabályzatban foglalt előírások szerint készüljön el a beszámolót alátámasztó leltár.

A valódiság elvének alkalmazása az államszámviteli rendszer egészére vonatkozik.

A világosság elve

A beszámolóban érthető, áttekinthető, az Áhsz-ben előírt formában kell készülni. Az érthetőség a beszámolóban szereplő információk lényeges jellemzője kell, hogy legyen.

A világosság elvének alkalmazása az államszámviteli rendszer egészére vonatkozik.

A következetesség elve

Az Intézmények gazdálkodásáról adott információ tartalmának és formájának, az azt alátámasztó könyvvitelnek állandónak és összehasonlíthatónak kell lennie.

A folytonosság elve

A következetesség elvéhez kapcsolódva egyrészt azt jelenti, hogy a költségvetési évnnyitó adatainak meg kell egyezniük az előző költségvetési év megfelelő záró adataival, másrészt azt, hogy az egymást követő költségvetési években az eszközök és források értékelése, az eredmény számbavétele általában nem változik. Ha az előző költségvetési év értékelési, számbavételi elveit a törvényben és a számviteli politikában szabályozott módon intézményünk megváltoztatja, akkor a változtatást előidéző tényezőket, azok számszerűsített hatásait a kiegészítő mellékletben külön be kell mutatni.

A bruttó elszámolás elve

A költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételek és a kiadások, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételek és költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben –az Áhsz.40.§. és 45.§. (4) bekezdésében szabályozott esetek kivételével- nem számolhatók el. A számviteli rend alkalmazása során a bevételek a költségeket nem csökkenthetik, a követeléseket és a tartozásokat az elszámolás során nem szabad összevonni. Ebből adódóan a követelést nem lehet a mérlegben felvenni a kötelezettségekkel szemben.

A tartalom elsődlegessége a formával szemben

Az éves beszámolóban az üzleti tranzakciók azok tényleges gazdasági tartalma alapján az Áhsz.-ben megfogalmazott alapelvekhez, a vonatkozó előírásokhoz igazodóan kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni. Ennek érdekében a számviteli elszámolás során a szerződéseket, a megállapodásokat valós tartalmuk alapján kell megítélni és nem azok elnevezése, jogi formája szerint.

Lényegesség elve

Az intézménynél lényegesnek minősül minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolhatja a felhasználóknak a beszámoló alapján hozott gazdasági döntéseit. A lényegesség függ a tétel vagy tévedés nagyságától, ahogyan az elhagyás vagy a téves bemutatás adott körülményei között megtélhető.

B/ A számviteli törvény előírásaitól eltérően alkalmazott alapelvek az államszámvitelben

Vállalkozás folytatásának elve

A költségvetési gazdálkodásban oly módon érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél a tárgyévben bekövetkezett szervezeti és szerkezeti (feladat) változások figyelembe vételre kerülnek. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtása úgy jelenik meg, hogy biztos alapot szolgáltat a jövőbeni pénzügyi tervezéshez. Az alapelv értelmében beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Az alapelv magában foglalja a szervezeti- és feladatváltozások megfigyelésének szükségességét is.

Teljesség elve

A költségvetési gazdálkodás során könyvelni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni az Szt., az Áhsz., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Minden gazdasági eseményt, azokat is amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott költségvetési évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek, az egységes rovatrend szerinti bevételi és kiadási jogcímen. A költségvetési számvitelben a teljesség elve oly módon érvényesül, hogy figyelembe kell venni azt, hogy a költségvetés naptári évre készül.

A teljesség elvének alkalmazása az államszámviteli rendszer egészére vonatkozik.

Az összemérés elve

Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A költségvetési számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül,

hogy a költségvetési és a vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységként elkülönítve kell figyelembe venni.

Az óvatosság elve

Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy a költségvetési év eredménye nyereség vagy veszteség. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálja.

Egyedi értékelés elve

Az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló-készítés során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés elve a tartalom elsődlegessége a formával szemben, a lényegesség, a költség-haszon összevetése számviteli alapelvek alkalmazásakor.

Intézményünknel sajátosan érvényesülhet az egyedi értékelés a következő esetekben:

Vevőnként, adósonként kisösszegű követeléseknél, ahol százalékos arányban is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ebben az esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

Az Áhsz. 18. § (4) bekezdés szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

Időbeli elhatárolás elve

Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei, és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve az összemérés elvéhez kapcsolódó kiegészítő elv, elsősorban az eredmény meghatározásában és az azt megalapozó pénzügyi könyvvizetésben érvényesül.

Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható.

A költség-haszon összevetésének elve

A beszámolóban szereplő információból nyerhető haszon - célszerűen - haladja meg az információ előállításának költségeit. A jogszabályok által kötelezően előírt információt minden esetben szolgáltatni kell.

A költség-haszon összevetésének elvét alkalmazni kell minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény, egy üzleti tranzakció számviteli, vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket (pl. behajthatatlannak kell minősíteni mindazon követeléseket, amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni,

mert érvényesítésük veszteséget eredményez vagy növeli a már meglévő veszteséget), illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

3. Beszámolási és könyvvezetési forma, a beszámoló-készítés időpontja, a számviteli politikáért, beszámolóért való felelősség

3.1. A beszámoló formája és a könyvvezetés

Az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján az ARNÖ (hivatal készíti el a részére) éves beszámolót készít, valamint költségvetési és pénzügyi könyvvitelt vezet

3.1.1. Az éves költségvetési beszámoló költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.

Részei:

- a költségvetési jelentés,
- a maradvány kimutatás,
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről,
- az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások.

3.1.2. Az éves költségvetési beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei

Az éves költségvetési beszámolónak az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését teszik lehetővé. Ide tartoznak:

- a mérleg,
- az eredmény kimutatás,
- a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás és
- a kiegészítő melléklet.

3.2. A mérlegkészítés időpontja

Az ARNÖ esetében a költségvetési *évet követő év február 28-a.*

Az éves költségvetési beszámolót az irányító szerv részére a költségvetési évet követő év február 28-ig kell megküldeni.

FONTOS! *A mérlegkészítés időpontját a költségvetési szerv nem változtathatja meg, ez az az időpont, amíg a költségvetési évre vonatkozóan a következő évben még könyvelni lehet. A költségvetési beszámoló elkészítésénél az egyes űrlapok összeállításánál és a határidőknél a költségvetési szerveknek nincs döntési lehetőségük.*

3.2.1 A KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETALKOTÁS MENETE

Február hó 15. - **Költségvetési rendeletervezet képviselőtestület elé terjesztése.**

Abban az esetben, ha a költségvetési törvény kihirdetésére a költségvetési évben kerül sor, a költségvetési rendeletervezet benyújtásának határideje a törvény kihirdetését követő 45.nap

Április hó 30. - **Zárszámadási rendeletervezet testület elé terjesztése.**

A zárszámadási anyag a könyvvizsgáló auditálását is tartalmazza.

November hó 30. - **Koncepciótervezet képviselő testület elé terjesztése.**

Helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő testület tagjai általános választásának évében december hó 15. (elkészítése nem kötelező)

December hó 30. - **Átmeneti gazdálkodásról szóló rendeletervezet képviselő testület elé terjesztése, amennyiben a munkatervben szerepel.**

3.2.2. KÖLTSÉGVETÉSI RENDELETMÓDOSÍTÁS MENETE

Szeptember hó 15. - **Legkésőbb az I. félévről**

I. félévben megtörtént központi pótelőirányzatok, zárolások, saját és felügyeleti szervei pótelőirányzatok és zárolások rendeletbe történő beépítése

November hó 30. - **III. negyedévről**

III. negyedévben megtörtént központi pótelőirányzatok, zárolások, saját és felügyeleti szervei pótelőirányzatok és zárolások rendeletbe történő beépítése

Február 28., de legkésőbb a Zárszámadási rendelet elfogadásának időpontja - IV. negyedévről

IV. negyedévben megtörtént központi pótelőirányzatok, zárolások, saját és felügyeleti szervei pótelőirányzatok és zárolások rendeletbe történő beépítése

3.2.3. KÉPVISELŐTESTÜLETI HATÁROZATOK

A képviselő-testületi üléseken a felmerülést követő 15 napon belül kerül továbbításra az érintett vezetők részére.

3.2.4. TÁJÉKOZTATÓK

Szeptember hó 15.

Képviselő testület tájékoztatása amennyiben a munkatervben szerepel a gazdálkodás I. félévi helyzetéről.

November hó 30.

Képviselő testület tájékoztatása a gazdálkodás III. negyedévi helyzetéről.

3.2.5. KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK

Előirányzat módosításokat, változtatásokat az államháztartásról szóló, többször módosított 2011. évi CXCV. törvény és a államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet alapján lehet végrehajtani.

Előirányzat módosítás a költségvetési szerv részére megállapított kiadási, bevételi előirányzatok, részelőirányzatok illetve a létszám előirányzat növelése vagy csökkentése.

Előirányzat módosítások formái:

- **országgyűlés hatáskörű előirányzat módosítás**
- **kormány hatáskörű előirányzat módosítás**
- ide tartoznak a normatívákkal, normatív kötött felhasználású támogatásokkal, a központosított előirányzatokkal, egyéb központi támogatásokkal összefüggő változások
- **felügyeleti szervi hatáskörű előirányzat módosítás**
ide tartoznak a felügyeleti szerv jóváhagyásával végrehajtott előirányzatokat érintő változások
- **saját hatáskörű**
A nemzetiségi Önkormányzat a jóváhagyott bevételi előirányzatain felüli többletbevételét a Képviselőtestület egyidejű tájékoztatásával, saját hatáskörű előirányzat módosítás után használhatja fel.

Előirányzat átcsoportosítás a költségvetési szerv bevételi, illetve kiadási főösszegének változatlanlansága mellett, egyidejűleg előirányzat csökkentéssel és növeléssel végrehajtandó módosítás.

3.2.6. ELŐIRÁNYZAT-FELHASZNÁLÁSI JOGKÖR GYAKORLÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK

A költségvetési előirányzatok felhasználására vonatkozó szabályokat az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet III. fejezete tartalmazza.

Az évközi költségvetési jelentéseket, és mérlegjelentéseket, valamint az éves beszámolót a felügyeleti szerv által meghatározott időpontig számítógépes feldolgozással önkormányzati szintre összesítve kell a felügyeleti szerv részére megküldeni.

A pénzügyi csoportvezető feladatát képezi a jelentések, valamint az éves beszámoló szakszerű, törvényi-, valamint a vonatkozó kormányrendelet előírásainak megfelelő elkészítése, bizonylatokkal való alátámasztása.

Időközi költségvetési jelentés, és mérlegjelentés elkészítésének időpontjai minden hónap 20-a.

A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítéséért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért a költségvetési szerv vezetője *(jegyző)* a felelős. *[Áhsz. 50. § (1) bekezdés]*

3. 2.7. A bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje

Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel a számlarendben foglaltak szerint kell elvégezni.

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 mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért a pénzügyi csoport felelős.

4. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

4.1. Jelentős összegű hiba

Jelentős összegű hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérleg főösszegének 2%-át, vagy - ha a mérleg főösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot - a százmillió forintot.

4.2. Nem jelentős összegű hiba

Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független)

összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát. (kölségvetési év mérleg főösszegének 2 %át.)

4.3. Jelentős és nem jelentős összegű eltérések:

- Jelentős arányt jelent a **terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál (immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre átadott eszközök)**, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi tervszerinti értékcsökkenés mértékét eléri, vagy a 100.000,-Ft-ot meghaladja, nem jelentős arány ezen mérték alatt.
- Az **értékvesztés elszámolásánál (tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő hosszú lejáratú értékpapírok)**, jelentős összegnek minősül, ha az eszköz értéke, hasznosítása, használhatósága meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át vagy a 100.000,-Ft-ot, nem jelentős ezen mérték alatt.

4.4. Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák:

Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának minősül, ha a jelentős összegű hibák összevont értéke a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 %-kal változik, nő vagy csökken.

5. Az eszközök és források minősítésének szempontjai

A 200 EZER FORINT EGYEDI BESZERZÉSI ÉRTÉK ALATTI – KIS ÉRTÉKŰ – TÁRGYI ESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSA

ARNŐ az alábbi eszközök, eszközcsoportok vonatkozásában, mint 200.000 ezer forint egyedi beszerzési, érték alatti un. kisértékű tárgyi eszközök beszerzési költségét dologi kiadásként, szakmai vagy egyéb üzemeltetési anyag költségként számolja el.

- **irodai használati eszközök, (számológép, lyukasztó, tűzógép, pendrive)**
- **híradástechnikai eszközök, (kábelek,)**
- **textíliák, zászlók**
- **számítástechnikai eszközök, (egér, billentyűzet)**
- **szakmai könyvek**

Kisértékű tárgyi eszköznek minősülő eszközcsoport tekintetében a tulajdon védelme érdekében - számítógépes feldolgozással a mennyiségi nyilvántartást biztosítani kell.

Intézményünknel az eszközök minősítését a következő szempontok alapján kell elvégezni:

- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a befektetett eszközök, akár a forgóeszközök köréből.

Pl. A törékeny eszközöket éven belülnek lehet minősíteni, függetlenül attól, hogy a pl. a teljes pohárkészlet egy éven belül nem 100%-osan cserélődik, vagy a textíliák sem

kerülhetnek a befektetett eszközök körébe, mert erre az egyes tárgyi eszköz kategóriák fogalom meghatározása nem ad lehetőséget.

Az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek egy költségvetési szerven belül a forgóeszközök és a befektetett eszközök közé is. Pl. a számítógép a gazdasági feladatok ellátása esetén a befektetett eszközök közé tartozik, de ugyanennél az intézménynél (pl Közművelődési Intézmény) a számítógép, ha oktatás, vagy informatikai szolgáltatás céljára szolgál – gyors, intenzív igénybevétel miatt – kerülhet az éven belül elhasználódó körbe.

Az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban kell rögzíteni.
Az eszközök minősítése a pénzügyi csoport feladata.

5.1. Eszközök

5.1.1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - túl szolgálja.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni.

FONTOS SZABÁLY! Ha a tulajdonos a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesített, az eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

5.1.1.1. Immateriális javak

Vagyoni értékű jogok

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek

Szellemi termékek közé sorolandók:

a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, kereskedelmi név),

b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),

c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem.

Immateriális javak érték helyesbítése

Intézményünk az immateriális javaknál nem alkalmaz érték helyesbítést.

5.1.1.2. Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:

- a) az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- c) tenyészállatok,
- d) beruházások, felújítások,
- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

Ingtatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

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

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

Tenyészállatok

Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják az intézmény tevékenységét.

Beruházások

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

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

Felújítások

Felújítás, az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak.

Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli.

A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

5.1.1.3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

Tartós részesedések

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

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

5.1.2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

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

5.1.2.1. Készletek

A készleteken belül kell kimutatni:

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

5.1.2.2. Értékpapírok

Az értékpapírokon belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Nem tartós részesedések

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

Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

5.1.2.3. Pénzeszközök

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az Áhsz. 49. § szerinti idegen pénzeszközöket.

Pénztárok, csekkek, betétkönyvek

A pénztárok, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

Forintszámlák és devizaszámlák

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia az Intézmények forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett

számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

5.1.3. Követelések

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

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérlegnek a követelések között tartalmaznia kell az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

5.1.3.1. Követelés jellegű elszámolások

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,

b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

d) a nemzetiségi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig, *(Az ARNŐ esetében ez nincs, mivel nem a nettó finanszírozás keretében kapja a finanszírozását)*

e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, *(ARNŐ esetében ilyen nincs)*

f) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetését a finanszírozó szervezet által történő megtérítésig, és

g) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig. *(ARNŐ esetében ez nem releváns)*

5.1.4. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:

a) a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és

b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

5.1.5. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

A költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

Halasztott ráfordítások

Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

5.2. Források

A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

5.2.1. Saját tőke

A saját tőkén belül kell kimutatni:

- a) a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait,
- b) a nemzeti vagyon változásait,
- c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
- d) a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és
- e) a mérleg szerinti eredményt.

5.2.1.1. Nemzeti vagyon induláskori értéke

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

5.2.1.2. Nemzeti vagyon változásai

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

5.2.1.3. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

5.2.1.4. Felhalmozott eredmény

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

5.2.1.5. Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként

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

5.2.1.5. Mérleg szerinti eredményt

A mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

5.2.2. Kötelezettségek

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

A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

5.2.2.1. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,

d) a nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál, *(nem releváns az ARNÖ-nél, mivel nem a nettó finanszírozás keretében történik a támogatás folyósítása)*

e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, *(nem releváns)*

f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és

g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig.

5.2.3. Passzív időbeli elhatárolások A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

5.2.3.1. Halasztott eredményszemléletű bevételek

A passzív időbeli elhatárolásokon belül a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) felhalmozási célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

6. Az eszközök értékelési szabályai

6.1. Bekerülési érték meghatározása

Intézményeinknél a bekerülési értéket az Áhsz. 15., 16. és 16/A. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani. Ezen túl figyelembe kell venni az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 49. § (3)-(7) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. § (1)-(4) bekezdéseiben és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.

A bekerülési érték megállapításánál a költségvetési szervnek - egyetlen kivételtől eltekintve - nincs döntési lehetősége. Egyetlen kivétel az Szt. 47. § (9) bekezdésében foglaltak szerint, amikor az eszköz használatba vételekor még nem áll rendelkezésre

minden dokumentum és a bekerülési értéket sajátosan (szerződés, piaci információk, jogszabályi előírás) kell megállapítani.

Ebben az esetben célszerű a pénzügyi osztályvezető feladata a „becsült” bekerülési érték meghatározása.

Abban az esetben, ha az eszköz használatba vételekor nem áll rendelkezésre minden dokumentum a bekerülési érték megállapításához, akkor azt becsléssel – szerződés, piaci információk, jogszabályi előírások stb. figyelembe vételével – kell megállapítani. A bekerülési érték megállapításáért a pénzügyi csoport felelős.

6.2. Maradványérték meghatározása

Intézményeinknél a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értékének megfelelő maradványértéket kell megállapítani.

Nem lehet a maradványértéket megállapítani:

- a) ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős,
- b) a huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során,
- c) Szoftverek és számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben nulla.

Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át nem éri el. Nem jelentős akkor sem, ha az eszköz csak eredeti rendeltetésétől megfosztva (szétszedve) vagy hulladékként értékesíthető, továbbá, ha az eszköz várhatóan nem lesz értékesíthető.

Amennyiben a beszerzés során maradványérték kerül megállapításra, azt az üzembe helyezési okmányra fel kell vezetni.

6.3. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályai

Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan az Intézményeink használni fogják. (értékcsökkenés elszámolása).

Az üzembe helyezés időpontja az eszköz szokásos tevékenység keretében történő rendeltetésszerű hasznosításának a kezdő időpontja.

Az üzembe helyezést minden esetben hitelt érdemlő módon dokumentálni kell.

Az értékcsökkenést **negyedévenként** – az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan – kell elszámolni.

Az épület beruházásoknál a műszaki paraméterek alapján meg kell határozni, hogy az adott eszköz hosszú, közép vagy rövid élettartamú szerkezettel rendelkezik-e. Ennek meghatározása a műszaki csoport feladata.

Meg kell határozni és évenként felül kell vizsgálni azoknak az eszközöknek a körét, amelyek az értékükből a használat során nem veszítenek, vagy amelyek értéke – különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan – évről évre nő. Ezt minden

esetben írásban dokumentálni kell. Ennek meghatározásáért, és írásban történő dokumentálásáért pénzügyi csoport a felelős.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának részletes szabályait az értékelési szabályzat tartalmazza.

6.3.1. A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsa

Az új Áhsz. hatálybalépése nem érinti a 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerint értékcsökkenését, és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának szabályait, azonban saját döntés alapján a számviteli politikában az Áhsz. szabályai kiterjeszthetők ezen eszközökre is.

Intézményeink az Áhsz. 56. § (2) bekezdésében foglaltakra tekintettel a 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök után az értékcsökkenés elszámolására az új Áhsz. előírásait nem alkalmazza.

6.3.2. Terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsok

Immateriális javak tervszerinti értékcsökkenése	Leírási kulcs
1.) Alapítás-átszervezés aktivált értéke	20 %
2.) Kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20 %
3.) Vagyoni értékű jogok	16 %
4.) Szellemi termékek	33 %

Az ARNŐ működését egy éven túl szolgáló földterület, telek, erdő, épület, egyéb építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű - függetlenül attól, hogy üzembe helyezése megtörtént vagy nem - a mérlegben tárgyi eszközként kell kimutatni.

Tárgyi eszközök tervszerinti értékcsökkenése	Leírási kulcs
1.) Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 %
2.) Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 %
3.) Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
4.) Számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök	33 %
5.) Járművek	20 %

Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése

Az üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök tekintetében az eszközfeleségeknek megfelelő fentebb rögzített leírási normákat kell alkalmazni.

Nem számolható el értékcsökkenés

- a földterület, a telek (bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével),
- az erdő bekerülési értéke után,
- a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után,
- az üzembe nem helyezett beruházásnál,
- a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

6.4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai

Intézményünk terven felüli értékcsökkenést kizárólag év közben az Szt. 53. § (1) bekezdés *b)* és *c)* pontjai alapján számolhat el.

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni:

- ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök - a beruházások kivételével – könyv szerinti értéke (nettó értéke) tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszközök piaci értéke. Az Önkormányzat nem él a kicsi értéken történő értékeléssel, így ebből kifolyólag ilyen irányú terven felüli értékcsökkenés nem keletkezik.
- ha a szellemi termékek, a tárgyi eszközök értéke (ideértve a beruházást is) tartósan lecsökken, mert a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódott, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.
- ha a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,

Az érték csökkenését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás a használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értékén szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni.

Az értékcsökkenés elszámolására szolgáló főkönyvi számlák bontásával biztosítani kell, hogy a lineáris értékcsökkenés, valamint a terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása külön főkönyvi számlán jelenjen meg.

Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírással csökkenthető, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn.

6.5. Értékvesztés elszámolása

6.5.1. Értékvesztés elszámolásának feltétel rendszere

A nem amortizálódó eszközök mérleg fordulónapi értéke megállapításának egyik eszköze az értékvesztés elszámolása.

Értékvesztést kell elszámolni

- beruházásokra és egyéb címen adott előlegeknél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg.
- gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél,
- hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál függetlenül attól, hogy a befektetett pénzügyi eszközök vagy a forgóeszközök között szerepelnek, ha mérlegkészítéskor azok könyv szerinti értéke és piaci értéke közötti különbség veszteségjellegű, tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
- tartósan adott kölcsönöknél, ha az adós fizetési készsége bizonytalanná válik

- egyéb hosszú lejáratú követelésnél, ha az adós fizetési készsége bizonytalanává válik.

Az értékvesztés megállapításához, annak összegének meghatározásához figyelembe kell venni:

- **a gazdasági társaságokban lévő befektetések minősítésénél**
 - milyen a gazdasági társaság piaci megítélése,
 - a befektetés tőzsdei, a tőzsdén kívüli árfolyamát,
 - a gazdasági társaság megszűnése esetén várhatóan megtérül-e a gazdasági társaságba befektetett összeg,
 - a gazdasági társaság saját tőkéje és jegyzett tőkéje, illetve a befektetés könyv szerinti értéke és névértéke arányát.

Az értékvesztés elszámolása során a befektetés könyvszerinti értéke a gazdasági társaság saját tőkéjéből a befektetés névértékével arányos összegéig csökkenthető. A gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelenő befektetések értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

A gazdasági társaságokban lévő befektetések felülvizsgálata során tett megállapításokról jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az értékvesztés okát és mértékét. A gazdasági társaságokban lévő befektetések felülvizsgálataért, az értékvesztés elszámolásának előkészítésért, a szükséges dokumentumok, bizonylatok összeállításáért a pénzügyi csoportvezető a felelős.

- **az egy évnél hosszabb lejáratú, valamint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok minősítésénél**
 - az értékpapír felhalmozott kamattal csökkentett tőzsdei, tőzsdén kívüli árfolyamát, annak tendenciáját,
 - az értékpapír kibocsátójának piaci megítélését, és annak tendenciáját, azt, hogy a kibocsátó a lejáratkor, a beváltáskor a névértéket és a felhalmozott kamatot várhatóan meg fizeti-e, illetve milyen arányban fizeti majd meg.

Ha a mérlegkészítés napját megelőzően legalább egy éven keresztül alacsonyabb az értékpapírok piaci megítélése, mint a nyilvántartási szerinti érték, akkor az értékvesztés elszámolásával egyidejűleg csökkenteni kell a nyilvántartás szerinti értéket.

A nyilvántartás szerinti értéket addig kell csökkenteni, hogy azok a mérlegben a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci megítélésnek megfelelően szerepeljenek.

Az értékpapírok értékvesztésének meghatározásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint az értékvesztésre vonatkozó javaslat elkészítését.

Az értékpapírok felülvizsgálata során tett megállapításokról jegyzőkönyvet kell készíteni. A jegyzőkönyvben rögzíteni kell az érték vesztes okát és mértékét. Az egy évnél hosszabb lejáratú, valamint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok felülvizsgálataért, az értékvesztése elszámolásának előkészítésért, a szükséges dokumentumok, bizonylatok összeállításáért a pénzügyi csoportvezető a felelős.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, készletek és követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át.

A tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja tízmillió forintot.

6.5.2. Értékvesztés visszaírása

Amennyiben az eszközök könyv szerinti értéke az elszámolt értékvesztések miatt alacsonyabb ezen eszközök eredeti értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés okai nem állnak fenn, az értékvesztés elszámolást meg kell szüntetni (az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével), a megbízható valós összkép érdekében.

Az értékvesztés visszairásakor

- a befektetett pénzügyi eszközt piaci értékre, amely érték nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéket,
- a névérték felett vásárolt hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírt névértékre, az értékvesztés visszairásával az értékpapír könyv szerinti értéke nem haladhatja meg az adott értékpapír névértékét.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott egyéb tartós részesedések és tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, valamint a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok

- értékvesztése a saját tőkét csökkenti,
- értékvesztés visszaírása a saját tőkét növeli.

6.6. Értékhelyesbítés elszámolása

Intézményünknel az értékhelyesbítés elszámolásának részletes szabályait az értékelési szabályzat rögzíti. Az ARNÖ nem alkalmazza az értékhelyesbítést.

7. Kis értékű készletek, követelések, behajthatatlan követelések

7.1. Fajlagosan kis értékű készletek nagysága

Intézményeinknél fajlagosan kis értékű készletnek minősül minden olyan eszköz, melynek könyv szerinti értéke nem haladja meg 200 ezer forintot.

7.2. Kis összegű követelések minősítése

Intézményeink kis összegű követelésnek tekintik azt a követelést, melynek összege nem haladja meg **100.000 forintot**.

7.3. Behajthatatlan követelés

A behajthatatlan követeléseket mérlegben kimutatni nem lehet. A behajthatatlan követelések esetében a Vagyonrendeletben előírtakat kell alkalmazni.

a) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 3. § (4) bekezdés 10. pont a)-d), f) és g) alpontja szerinti követelés azzal az eltéréssel, hogy nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik,

b) - a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében - az olyan követelés, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos ráfordítások nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével, és

c) az olyan követelés, amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel.

8. Immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezésének dokumentálása (ARNŐ-nél nem releváns)

Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedése a más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől vásárolt, beszerzett vagy egyéb módon származó (pl: térítés nélkül átvett, követelés fejében átvett, fellelt) növekedés

Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezés a létrehozott, beszerzett vagyontárgyak együttes vagy csoportonkénti, illetve egyes önállóan használható vagyontárgyak külön-külön történő alkalmassági vizsgálata (próbaüzemeltetése), rendeltetésszerű és rendszeres használatba vétele.

Mind a saját előállítású, mind a külső szállítótól beszerzett immateriális jószág és tárgyi eszköz üzembe helyezéséről (használatbavételéről) üzembe helyezési okmányt kell kiállítani

Az üzembe helyezés dokumentuma az **Üzembe helyezési okmány** az alábbi adatokat tartalmazza:

- iktatószám,
- üzembe helyezési okmány száma,
- üzembe helyezendő eszköz megnevezése, azonosító száma,
- üzemeltető megnevezése és címe,
- eszközzel együtt üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzéke,
- üzembe helyezés időpontja,
- üzembe helyezéskor szükséges hatósági igazolások,
- üzembe helyezett eszköz aktivált értéke,
- tervszerinti értékcsökkenés számításának kezdő időpontja,
- üzembe helyezésért felelős személy megnevezése.
- Állományba-vételi bizonylat száma
- A beruházás megvalósításának módja
- Az eszköz üzemeltetésének helye

Az üzembe helyezés részletes szabályait a vagyongazdálkodási és beruházási szabályzat ismerteti.

Az üzembe helyezés megtörténtének dokumentálásáért a szakmai teljesítést igazoló személy felelős. Az üzembe helyezési okmányokról évszámmal ellátott nyilvántartást kell vezetni.

Az üzembe helyezési okmányok nyilvántartásának vezetéséért a tárgyi eszköz nyilvántartó ügyintéző felelős.

9. A leltározás során talált eltérések kompenzálásának, a káló elszámolásának szabályai

a) Kompenzációt nem alkalmazunk

b) Kálóként nem számolunk el hiányt.

10. A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő eszközök és források leltározásának módja

A mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

Intézményeinknél (önkormányzat, polgármesteri hivatal) a mérlegben értékkel nem szereplő egyes eszközök és források a következők:

a) Követeléseknél:

- biztos jövőbeni követelések;
- függő követelések (pl. le nem zárt peres ügyek miatti követelések, kapott biztosítékok, fedezetek);

b) Kötelezettségeknél:

- függő kötelezettségek (pl. le nem zárt peres ügyek miatti kötelezettségek, biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség);
- biztos jövőbeni kötelezettség;

c) Befektetett eszközöknél:

- nulláig leírt, de használatban lévő eszközök;
- üzemeltetésre, kezelésre átvett eszközök;
- bérbe vett eszközök;
- mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (korábbi kis értékű tárgyi eszközök);

d) Készleteknél:

mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (pl. használatban lévő készletek).

Az ilyen eszközök és források leltározását, tényleges számbavételét mennyiségi nyilvántartás alapján kell elvégezni a leltározási szabályzatban leírtak szerint.

11. Az általános költségek felosztási módszerei

A felmerüléskor közvetlenül szakfeladatokra terhelhető (elszámolható) költségeket a 7. Szakfeladatok költségei számlaosztályban, a közvetetten elszámolható költségeket a 6. Általános költségek számlaosztályban kell elszámolni, amennyiben az ARNŐ alkalmazni kívánja az általános költségelszámolást. *(nem alkalmazza)*

Ebben az esetben:

A 6. számlaosztályban azokat a költségeket kell könyvelni, amelyekről a felmerülésükkor csak azok felmerülési helye állapítható meg. Ezek a felmerülési helyek olyan területileg vagy fogalmi szempontból körülhatárolt, felelős vezető irányítása alatt működő szervezeti egységek, melyek több szakfeladattal állnak kapcsolatban.

A 6. számlaosztályban a közvetett (általános) költségek között kell kimutatni

a karbantartó részlegek költségeit,
a javító, karbantartó műhelyek költségeit,
az egyéb kisegítő részlegek költségeit,
a szakmai egységek költségeit,
a szakágazatok általános költségeit,
a központi irányítás költségeit.

A 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket - mivel azok a szakfeladatok érdekében merülnek fel - különböző mutatószámok, vetítési alapok segítségével fel kell osztani a tevékenységek (szakfeladatok) között.

A közvetett költségeket jelenleg nem számolunk el.

12. LÉNYEGESNEK, NEM LÉNYEGESNEK TEKINTENDŐ INFORMÁCIÓK, ADATOK

- A megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló információk tekintetében az ARNÖ lényegesnek tekinti, hogy az információ tartalmazza a költségvetési szerv vagyoni, pénzügyi helyzetét,
- Nem tekinthető lényeges információnak azok az adatok, amelyeknek nincs hatása a költségvetési szerv megítélésében,
- A kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél abból a szempontból, hogy éven belül elhasználódnak, vagy éven túl elhasználódnak minősítjük, lényeges szempontnak tekintjük, hogy melyik elszámolási mód biztosítja jobban a tulajdon védelmét.
- Lényeges szempontnak tekintjük a terven felüli értékcsökkenés tekintetében, hogy az immateriális jószág, ingatlan, gép, berendezés, jármű, üzemeltetésre átadott eszköz a mérlegben a valós használatnak megfelelő értéken kerüljön bemutatásra. Amennyiben ezen érték megállapítására a tervszerinti értékcsökkenés nem alkalmas, úgy terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
- A hosszúlejáratú követelések, a rövid lejáratú követelések, kölcsönök, tulajdonviszonyt jelentő értékpapírok értékvesztésének elszámolásánál lényeges szempont, hogy a kölcsönök, követelések visszafizetése, elszámolása bizonytalanná váltak. Nem tekinthető lényeges szempontnak a fentebb felsoroltak értéke, megítélése változik, de nem állandó jelleggel.

13. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ ELSZÁMOLÁSA

Az ARNÖ tevékenységi köre alaptevékenységre korlátozódik.

Az Áfa tv alapján az ARNÖ alanyi mentességet választott, azaz az esetleges értékesítési bevételét alanyi mentesen számlázza ki. Beszerzései után Áfa levonás lehetősége nem merül fel.

14. MÉRLEG ALÁTÁMASZTÁS RENDSZERE

A mérlegben szereplő eszközök értékelésénél

- a befektetett eszközöket,
- a forgóeszközöket

beszerzési, illetve előállítási költségen kell értékelni, csökkentve azokat az értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével.

A mérlegben szereplő források értékelésénél

- a saját tőkét,
- a tartalékot,
- a kötelezettséget

a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek kivételével.

A könyvviteli mérlegben az ARNŐ valamennyi eszközét - ide nem értve a teljesen 0-ig leírt eszközöket - ki kell mutatni befektetett eszközök és forgóeszközök csoportosításban.

A befektetett eszközök vonatkozásában a mérleg alátámasztás részét képezi a leltárfelvételi összesítő.

Az ARNŐ raktárral nem rendelkezik, ebből adódóan anyag és áruvásárlásai azonnali felhasználás érdekében történnek. A beérkezett számla kézhezvétele után átvételi elismervényen az azonnali felhasználás tényét az átvevő igazolja.

A követelésállomány részét képező adósok és vevők vonatkozásában a mérleg alátámasztását a számítógépes analitikus nyilvántartás alapján elkészített leltár képezi.

A pénzeszközállomány mérleg alátámasztását az Raiffeisen Bank Zrt. által a tárgyidőszakban az utolsó munkanapon kiadott bankszámla kivonatok szolgálják.

Az egyéb aktív pénzügyi elszámolások állományának mérleg alátámasztása az adott év december 31-i fordulónapi állományról készített leltár alapján készül.

A kimutatások alapján mérleg főcsoportonként összesítő kerül kiállításra mely tartalmazza:

- a mérleg főcsoport megnevezését,
- a mérleg főcsoportba tartozó altételeket,
- az altételek és a főcsoport összegét,
- aláírásokat.

15. KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET TARTALMA, SZERKEZETE

A kiegészítő mellékletben számszerű adatok és szöveges magyarázatok formájában minden olyan információnak meg kell jelennie, amely a mérlegben, a pénzforgalmi jelentésben, pénzmaradvány kimutatásban szereplő adatokon túlmenően szükséges ahhoz, hogy az éves beszámoló érthető, világos és hasznosítható információkat szolgáltatson az érdekeltek számára.

Kiegészítő melléklet számszerű kimutatásai:

- Költségvetési előirányzatok egyeztetése
- Pénzforgalom egyeztetése
- Normatív állami hozzájárulás elszámolása
- Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása
- Foglalkoztatottak létszáma és személyi juttatásai
- Immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre átadott eszközök állományának alakulása
- Tájékoztató a tárgyi eszközök állományának alakulásáról
- Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása
- Követelések részletezése
- Kötelezettségek részletezése

Kiegészítő melléklet szöveges indoklásának tartalma:

- Azon tényezők bemutatása, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását.
- Azon rendkívüli események vagy körülmények, melyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára, összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre.
- Kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezők bemutatása, indoklása.
- Ellenőrzés során feltárt jelentős összegű hiba miatti módosításokat.
- Számviteli politika módosítása miatti változások bemutatása.

A kiegészítő melléklet összeállítása során figyelmet kell fordítani a lényegesség, a világosság, a következetesség elvének érvényesítésére.

Kiegészítő melléklet szerkezete:

- Általános rész
- Specifikus rész
- Tájékoztató rész

Általános rész tartalma

- Az ARNÖ tevékenységének rövid bemutatása,
- Számviteli politika rövid ismertetése,
- Vagyoni, pénzügyi helyzet bemutatása, értékelése
 - Vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzet,
 - Eszközök összetétele
 - Saját tőke és a kötelezettség aránya,
 - Likviditás és a fizetőképesség.

Specifikus rész tartalma

- Vagyoni, pénzügyi, jövedelmezőségi mutatók
 - Kiegészítő adatok a mérlegsorokhoz

- Össze nem hasonlítható előző évi adatok indoklása,
- Befektetett eszközök változásainak bemutatása,
- Hosszú lejáratú kötelezettségekből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztések bemutatása,
- Öt évnél hosszabb futamidejű kötelezettségek bemutatása
- Kiegészítő adatok a mérlegben nem szereplő tételekhez
 - Érték nélkül nyilvántartott vagyontárgyak bemutatása,
 - Nyilvántartott követelésekkel kapcsolatos tájékoztató adatok (pl. adóhátralékok)
- Mérlegben kimutatott részesedések bemutatása
 - Be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét - darabszám és érték feltüntetése mellett – amelyben a Önkormányzat
 - 100 %-os,
 - 75 %-on felüli,
 - 50 %-on felüli,
 - 25 % -on felüli részesedéssel rendelkezik.
- Jóváhagyott előirányzatok és teljesítések alakulása
- Befektetett eszközök állományának alakulása
- Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása
- Immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések érték helyesbítésének alakulása
- Tájékoztató adatok a tárgyi eszközök nyitó állományának alakulásáról
- Személyi juttatások és létszám alakulása
- Feladatmutatók, teljesítménymutatók alakulása
- Normatív hozzájárulások, céltámogatások, központosított előirányzatok elszámolása
- Követelések, kötelezettségek állományának alakulása

Tájékoztató rész tartalma

- Pénzügyi befektetések típusonként,
- Kiegészítő, átfutó, függő kiadások és bevételek részletezve,
- Szociális juttatások részletezve, *(ARNŐ-nél nincs ilyen kiadás)*

III. SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör a számlaosztályok fő számlaszámait tartalmazza. Az alábontásokat az „ASP gazdálkodási szakrendszer (KASZPER) program törzsadataira tartalmazza, melyből kinyomtatott, mindenkori részletes adatait a melléklet dokumentumai képezik.

SZÁMLAREND

A részletező nyilvántartások vezetésének módját, kormányzati funkciókat (3.számú melléklet) a részletező kódokat, (4.sz.melléklet) azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend (5.számú melléklet) rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit külön számlarendben szabályozza.

Könyvvezetési kötelezettség

A költségvetési szerv, a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.

Egységes számlakeret és a számlarend

A 4/2013 (I.11) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően az egységes számlakeretet a 16. melléklet alapján készíti el. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra alábonthatók. Az egységes számlakeret alapján a költségvetési szerv elkészíti számlarendjét.

Számviteli bizonylatok

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166–169. §-át kell alkalmazni.

Könyvviteli zárlat

Könyvviteli zárlatot 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 4/2013 (I.11) Korm. rendelet 17. mellékletben meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését, valamint az 53. §-ban foglalt feladatokat.

Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok

A költségvetési év kezdetére – a 7. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára – el kell végezni az 1–4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni az 54. §-ban meghatározott feladatokat.

A részletező nyilvántartások tartalma

A költségvetési szerv az alábbi nyilvántartásokat az „ASP gazdálkodási szakrendszer (KASZPER)” programmal vezeti, mely tartalmazza a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet 12. sz. mellékletében meghatározott adatokat:

1. Előirányzatok nyilvántartása
2. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása
3. Követelések nyilvántartása
4. Az adott és kapott előlegek nyilvántartása
5. A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

A költségvetési szerv az alábbi nyilvántartásokat az „ASP gazdálkodási szakrendszer (KATI)” programmal vezeti, mely tartalmazza a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet 12. sz. mellékletében meghatározott adatokat:

1. Az immateriális javak nyilvántartása
2. A tárgyi eszközök nyilvántartása
3. Értékpapírok, részesedések nyilvántartása
4. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

A készletek nyilvántartása

A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználódott készleteket. A költségvetési szervnél csak egyszeri igénybevétellel elhasználódott készletek beszerzése esetén készletnyilvántartást nem kell vezetni. A Számlára fel kell vezetni az átvevő személy nevét.

Egységes rovatrend a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz

A költségvetési szerv egységes rovatrendjét a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet 5. számú mellékletében foglaltak alapján alakítja ki.

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról

A költségvetési szerv az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolásának könyvelési tételeit, az elszámolás módját, a 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet 1.melléklete és az ARNO Számlarendje tartalmazza. Ez alapján az „ASP gazdálkodási szakrendszer (KASZPER)” programmal történik a gazdasági események könyvelése.

FŐKÖNYVI SZÁMLÁK, SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör a számlaosztályok fő számlaszámait tartalmazza. Az alábontásokat az „ASP gazdálkodási szakrendszer (KASZPER)” program törzsadataira tartalmazza, melyből kinyomtatott, mindenkor részletes adatait a melléklet dokumentumai képezik *(jelen szabályzat 6 számú melléklet)*.

IV. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A számviteli politika 20..... napján lép hatályba.

A Jegyzőnek kell gondoskodni, hogy a számviteli politikában foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a számviteli politikában nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a költségvetési szervek vezetői a felelősek.

Kelt, Algyő, 20.....

dr. Varga Ákos
jegyző

1. számú melléklet

Mellékletek összesítése

Mellékletek száma	Megnevezése
1.	Mellékletek összesítése
2.	Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat adatai
3.	Kormányzati funkciók
4.	Részletező kódok
5.	Rovatrend
6.	Főkönyvi számlák

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat adatai

Költségvetési szerv megnevezése	Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Költségvetési szerv székhelye	6750 Algyő Kastélykert u. 40.
Költségvetési szerv irányító/felügyeleti szerve	Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
Alapítás időpontja	2019.10.24.
Alapító okirat száma, kelte	2011. évi CLXXIX. törvény
Költségvetési szerv törzsszáma	841832
Költségvetési szerv adószáma	15841834-1-06
Költségvetési szerv KSH számjele	15841834-8411-371-06
Államháztartási szakágazat száma és megnevezése	841106 Helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
Fizetési számlát vezető bank megnevezése, címe	Raiffeisen Bank Zrt. 1054 Budapest, Akadémia u. 6.
Fizetési számla száma	12067008-01707911-00100009

Megnevezés	Korm.funkció
Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége	011140
Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel	082091
Közművelődés – hagyom.közösségi kultur érték.gond.	082092

Bevétel/Kiadás kód	Megnevezés	Év	Bevétel / Kiadás	Ei. típus
1	Bevétel	2020	Bevételi	
1400	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2020	Bevételi	
1421	Feladatalapú támogatás	2020	Bevételi	
5	Kiadás	2020	Kiadási	
5400	Roma Nemzetiségi Önkormányzat	2020	Kiadási	
5421	Feladatalapú támogatás	2020	Kiadási	

Kód	Megnevezés	B/K	Év
B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása	Bevételi	2023
B112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása	Bevételi	2023
B1131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása	Bevételi	2023
B1132	Települési önkormányzatok gyermekékeztetési feladatainak támogatása	Bevételi	2023
B114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása	Bevételi	2023
B1141	Könyvtári közművelődési feladatok támogatása	Bevételi	2023
B115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások	Bevételi	2023
B1156	Bérkompenzáció	Bevételi	2023
B1159	Egyéb működési célú kieg. támogatás	Bevételi	2023
B116	Elszámolásból származó bevételek	Bevételi	2023
B12	Elvonások és befizetések bevételei	Bevételi	2023
B13	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B14	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B15	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B16	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B161	Közp. kv-i szerv működési támogatása	Bevételi	2023
B162	Közp.kez.előir. működési tám. (Nemzetiségi mők.tám.)	Bevételi	2023
B1631	Fej.kez. ei. EU-s pr. működési támogatása	Bevételi	2023
B1632	Egyéb fejezeti kez. mők. támogatás	Bevételi	2023
B1634	Társadalombiztosítási alap támogatása	Bevételi	2023
B165	Elkül.állami pénza. KÖZCÉLÚAK támogatásai	Bevételi	2023
B21	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások	Bevételi	2023
B22	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B23	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B24	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B25	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	Bevételi	2023
B2531	Fej.kez.ei. EU-s pr. fejlesztési célú támogatása	Bevételi	2023
B401	Készletértékesítés ellenértéke	Bevételi	2023
B402	Szolgáltatások ellenértéke	Bevételi	2023
B4021	Alkalmazotti étkezés bevétele	Bevételi	2023
B402291	Önkorm.lakások lakbér bevétele	Bevételi	2023
B402292	Önk.egyéb helységek bérbeadás	Bevételi	2023
B402293	Egyéb önk. t.eszköz bérbeadás bev.	Bevételi	2023
B402294	Közös költség Kosárfonó u.16.	Bevételi	2023
B4024	Egyéb szolgáltatások bevétele	Bevételi	2023
B403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	Bevételi	2023
B404	Tulajdonosi bevételek	Bevételi	2023
B40432	Önk.vagyon koncessziós bevétele	Bevételi	2023
B40435	Önk. hasznóbérbeadás bevétele	Bevételi	2023
B4044	Önk.-i részesedés kapott osztaléka	Bevételi	2023
B4045	Házasságkötés díja	Bevételi	2023
B405	Ellátási díjak	Bevételi	2023
B406	Kiszámlázott általános forgalmi adó	Bevételi	2023
B407	Általános forgalmi adó visszatérítése	Bevételi	2023
B4081	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek	Bevételi	2023
B4082	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	Bevételi	2023
B408211	ÁHb. értékpapír ért.kamata	Bevételi	2023
B408222	ÁHk.adott kölcsön kamata	Bevételi	2023
B408229	ÁHk. egyéb kamatbevétel	Bevételi	2023
B4091	Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei	Bevételi	2023
B4092	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	Bevételi	2023
B410	Biztosító által fizetett kártérítés	Bevételi	2023
B411	Egyéb működési bevételek	Bevételi	2023
B4115	Egyéb költség visszatérítés	Bevételi	2023
B41191	Késedelmi kamat, kötbér	Bevételi	2023
B41199	Egyéb különféle bevétel	Bevételi	2023
B51	Immateriális javak értékesítése	Bevételi	2023
B52	Ingatlanok értékesítése	Bevételi	2023
B5221	Lakótelek értékesítés	Bevételi	2023
B5222	Egyéb telek értékesítése	Bevételi	2023
B5233	Egyéb épületek értékesítése	Bevételi	2023
B524	Egyéb építmény értékesítés	Bevételi	2023
B53	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	Bevételi	2023
B531	Informatikai eszköz értékesítés	Bevételi	2023
B532	Egyéb gép, berendezés értékesítése	Bevételi	2023
B533	Jármű értékesítése	Bevételi	2023

Kód	Megnevezés	B/K	Év
B54	Részesedések értékesítése	Bevételi	2023
B55	Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek	Bevételi	2023
B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	Bevételi	2023
B62	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól	Bevételi	2023
B63	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	Bevételi	2023
B64	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	Bevételi	2023
B6422	Önk.többs.tul. vállalk. műk. tám. visszatérítése	Bevételi	2023
B6423	Egyéb vaáll. műk.tám. visszatérítése	Bevételi	2023
B643	Háztartások műk. kölcsön visszatérítése	Bevételi	2023
B65	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	Bevételi	2023
B6541	Civil szerv műk. célú átvett pénzeszköz	Bevételi	2023
B71	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	Bevételi	2023
B72	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól	Bevételi	2023
B73	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől	Bevételi	2023
B74	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	Bevételi	2023
B7423	Egyéb vállalk.adott fejl.c. tám. visszafizetés	Bevételi	2023
B7431	Dolgozói kölcsön (devizahiteles) visszatérítése	Bevételi	2023
B7432	Háztartásnak adott kölcsön (csatoma) visszatérülése	Bevételi	2023
B7433	Lakásépítési, vásárlási kölcsön visszatérülése	Bevételi	2023
B7434	Munkáltatói kölcsön (lakás) visszatérülése	Bevételi	2023
B744	Nonprofit szervezettől felhalm.célú visszatér. támogatások	Bevételi	2023
B75	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	Bevételi	2023
B751	Pénzügyi vállalkozástól átvett fejlesztési célú támogatás	Bevételi	2023
B7544	Felhalmozási célú átvett pénzeszköz egyéb civil/ más nonprofit szervezettől	Bevételi	2023
B8111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	Bevételi	2023
B8112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	Bevételi	2023
B8113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól	Bevételi	2023
B8121	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	Bevételi	2023
B8122	Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	Bevételi	2023
B8123	Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	Bevételi	2023
B8124	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása	Bevételi	2023
B8131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	Bevételi	2023
B8132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	Bevételi	2023
B814	Államháztartáson belüli megelőlegezések	Bevételi	2023
B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése	Bevételi	2023
B816	Központi, irányító szervi támogatás	Bevételi	2023
B817	Lekötött bankbetétek megszüntetése	Bevételi	2023
B818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	Bevételi	2023
B8191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	Bevételi	2023
B8192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei	Bevételi	2023
B821	Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése	Bevételi	2023
B822	Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása értékesítése	Bevételi	2023
B823	Külföldi értékpapírok kibocsátása	Bevételi	2023
B824	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől	Bevételi	2023
B825	Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől	Bevételi	2023
B83	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei	Bevételi	2023
B84	Váltóbevételek	Bevételi	2023
K1101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	Kiadási	2023
K11011	Alapilletmény	Kiadási	2023
K11012	Illetménykiegészítés	Kiadási	2023
K11013	Nyelvpótlék	Kiadási	2023
K11014	Műszakpótlék	Kiadási	2023
K11015	Vezetői pótlékok	Kiadási	2023
K110151	Szociális ágazati pótlék (Bölcsiben Diplomás bérpótlék)	Kiadási	2023
K110152	Bölcsődei pótlék	Kiadási	2023
K110153	Kulturális illetménypótlék	Kiadási	2023
K110154	Gyógy pedagógiai pótlék	Kiadási	2023
K110155	Védőnői területi pótlék	Kiadási	2023
K110156	Bölcsi Szociális Ágatai pótlék (titkárság)	Kiadási	2023
K11016	Egyéb feltételtől függő pótlék	Kiadási	2023
K1102	Normatív jutalmak	Kiadási	2023
K1103	Céljuttatás, projektpremium	Kiadási	2023
K1104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	Kiadási	2023
K1105	Végkielégítés	Kiadási	2023
K1106	Jubileumi jutalom	Kiadási	2023
K1107	Béren kívüli juttatások	Kiadási	2023
K1108	Ruházati költségterítés	Kiadási	2023
K1109	Közlekedési költségterítés	Kiadási	2023

Kód	Megnevezés	B/K	Év
K1110	Egyéb költségterítések	Kiadási	2023
K1111	Lakhatási támogatások	Kiadási	2023
K1112	Szociális támogatások	Kiadási	2023
K1113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	Kiadási	2023
K11131	Egyéb munkáltatói juttatás	Kiadási	2023
K11132	Saját munkavállaló egyéb, megbízási díja	Kiadási	2023
K11134	Szabadságmegváltás	Kiadási	2023
K11137	Betegszabadság	Kiadási	2023
K11138	Egyéb munkavégzéshez kapcs. juttatás	Kiadási	2023
K11139	Egyéb sajátos juttatások	Kiadási	2023
K121	Választott tisztségviselők juttatásai	Kiadási	2023
K1213	Önkorm. képviselők juttatásai	Kiadási	2023
K12191	Polgármester illetménye és juttatásai	Kiadási	2023
K12192	Alpolgármester illetménye és juttatásai	Kiadási	2023
K122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	Kiadási	2023
K1221	Áll.ba nem tartozók megbízási díja	Kiadási	2023
K123	Egyéb külső személyi juttatások	Kiadási	2023
K1233	Tiszteletdíjak	Kiadási	2023
K1234	Állományba tartozók megbízási díja	Kiadási	2023
K1236	Kitüntetettek díjazása	Kiadási	2023
K1238	Reprezentációs kiadások (adóköteles)	Kiadási	2023
K12381	Reprezentáció adómentes kiadásai	Kiadási	2023
K1239	Szakmai gyakorlatra fizetett díj	Kiadási	2023
K2	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	Kiadási	2023
K21	Szociális hozzájárulási adó	Kiadási	2023
K23	Egészségügyi hozzájárulás	Kiadási	2023
K24	Táppénz hozzájárulás	Kiadási	2023
K26	Rehabilitációs hozzájárulás	Kiadási	2023
K27	Munkaadókat terhelő SZJA	Kiadási	2023
K311	Szakmai anyagok beszerzése	Kiadási	2023
K3111	Gyógyszerbeszerzés	Kiadási	2023
K3113	Könyvbeszerzés	Kiadási	2023
K3114	Folyóirat beszerzés	Kiadási	2023
K3115	Egyéb információhordozó beszerzés	Kiadási	2023
K3119	Egyéb szakmai anyag beszerzés	Kiadási	2023
K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	Kiadási	2023
K3121	Élelmiszer beszerzés	Kiadási	2023
K3122	Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	Kiadási	2023
K3124	Hajtó- és kenőanyag beszerzés	Kiadási	2023
K3125	Munkaruha, védőruha beszerzés	Kiadási	2023
K3129	Egyéb üzemeltetési anyag beszerzés	Kiadási	2023
K31291	Tisztítószer beszerzés	Kiadási	2023
K313	Árubeszerzés	Kiadási	2023
K321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	Kiadási	2023
K3212	Számítástechn.szoftver kapcs.inform.díjak	Kiadási	2023
K3215	Adatátviteli, internet díjak	Kiadási	2023
K3219	Egyéb, különféle inform. szolgáltatás	Kiadási	2023
K322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	Kiadási	2023
K3221	Telefondíjak	Kiadási	2023
K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	Kiadási	2023
K3312	Gázenergia szolgáltatás díja	Kiadási	2023
K3313	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	Kiadási	2023
K3314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja	Kiadási	2023
K332	Vásárolt élelmiszer	Kiadási	2023
K3321	Vásárolt élelmiszer rezszi költsége	Kiadási	2023
K333	Bérelti és lízing díjak	Kiadási	2023
K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	Kiadási	2023
K3341	Ingatlan karbantartás, kisjav. szolgáltatás	Kiadási	2023
K3342	Gép, berendezés karbantartás és javítás	Kiadási	2023
K3343	Jármű karbantartás, kisjavítási szolgáltatás	Kiadási	2023
K335	Közvetített szolgáltatások	Kiadási	2023
K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	Kiadási	2023
K3361	Vásárolt közszolgáltatás	Kiadási	2023
K33611	Vásárolt szolgáltatás Egészségnapra	Kiadási	2023
K3362	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatás	Kiadási	2023
K3369	Egyéb szakmai szolgáltatás	Kiadási	2023
K337	Egyéb szolgáltatások	Kiadási	2023
K3371	Biztosítási szolgáltatási díjak	Kiadási	2023

Kód	Megnevezés	B/K	Év
K3372	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	Kiadási	2023
K3373	Szállítási szolgáltatási díjak	Kiadási	2023
K3374	Postai levél, csomag díja	Kiadási	2023
K3376	Mosás, vegytisztítás	Kiadási	2023
K3377	Közig. vizsga szolgáltatás díja	Kiadási	2023
K33791	Szűnyog- és rovarirtás	Kiadási	2023
K33792	Munka- és tűzvédelmi tevékenység	Kiadási	2023
K33793	Riasztórendszer, Kamerarendszer karbantartás	Kiadási	2023
K33794	Hulladékszállítás	Kiadási	2023
K33795	Tűzjelző karbantartás	Kiadási	2023
K33799	Egyéb üzemeltetési szolgáltatás	Kiadási	2023
K341	Kiküldetések kiadásai	Kiadási	2023
K342	Reklám- és propagandakiadások	Kiadási	2023
K351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kiadási	2023
K352	Fizetendő általános forgalmi adó	Kiadási	2023
K353	Kamatkiadások	Kiadási	2023
K354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	Kiadási	2023
K3541	Deviza forintra átváltásának árf.vesztesége	Kiadási	2023
K355	Egyéb dologi kiadások	Kiadási	2023
K3551	Helyi adók, vám, illeték befizetés	Kiadási	2023
K3552	Díjak, egyéb befizetések	Kiadási	2023
K3553	Késedelmi kamat, kötbér kiadása	Kiadási	2023
K3559	Egyéb különféle dologi kiadások	Kiadási	2023
K501	Nemzetközi kötelezettségek	Kiadási	2023
K5021	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások	Kiadási	2023
K5022	A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetései	Kiadási	2023
K5023	Egyéb elvonások és befizetések	Kiadási	2023
K50238	Elvonás Bérhez kapcsolódóan	Kiadási	2023
K50239	Egyéb elvonások és befizetések	Kiadási	2023
K502391	Jogosulatlan norm. támogatás visszafizetés	Kiadási	2023
K503	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K504	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K505	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K506	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K5061	Központi kv-i szervnek adott működési célú támogatás	Kiadási	2023
K5065	Elkül.áll.pénzalap támogatás	Kiadási	2023
K507	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K508	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K5083	Háztartásoknak műk.célú visszatér. támogatás, kölcsön nyújtás	Kiadási	2023
K509	Árkiegészítések, ártámogatások	Kiadási	2023
K510	Kamattámogatások	Kiadási	2023
K511	Egyéb működési célú támogatások az Európai Uniónak	Kiadási	2023
K512	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K51222	Működési támogatás Önk-i többségi tulajdonú vállalkozásnak	Kiadási	2023
K51223	Egyéb vállalk. működési c. támogatás	Kiadási	2023
K5123	Háztartások működési célú támogatása	Kiadási	2023
K51241	Civil szervezet működési c. támogatása	Kiadási	2023
K51242	Egyéb nonprofit szerv működési célú támogatása	Kiadási	2023
K513	Tartalékok	Kiadási	2023
K61	Immateriális javak beszerzése, létesítése	Kiadási	2023
K611	Vagyoni értékű jogok beszerzése	Kiadási	2023
K612	Szellemi termékek beszerzése	Kiadási	2023
K62	Ingatlanok beszerzése, létesítése	Kiadási	2023
K621	Termőföld beszerzés	Kiadási	2023
K6222	Egyéb célú telek beszerzés	Kiadási	2023
K6233	Egyéb épület beszerzés	Kiadási	2023
K624	Egyéb építmény beszerzés	Kiadási	2023
K63	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	Kiadási	2023
K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	Kiadási	2023
K641	Egyéb, gép, berendezés beszerzése	Kiadási	2023
K642	Kulturális javak beszerzése	Kiadási	2023
K645	Jármű beszerzés	Kiadási	2023
K647	Kisértékű gép, berendezés beszerzése	Kiadási	2023
K65	Részesedések beszerzése	Kiadási	2023
K66	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások	Kiadási	2023
K67	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kiadási	2023
K71	Ingatlanok felújítása	Kiadási	2023
K7133	Egyéb épület felújítása	Kiadási	2023

Kód	Megnevezés	B/K	Év
K714	Egyéb építmény felújítása	Kiadási	2023
K72	Informatikai eszközök felújítása	Kiadási	2023
K73	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	Kiadási	2023
K74	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	Kiadási	2023
K81	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K82	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K83	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K84	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	Kiadási	2023
K85	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K86	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K87	Lakástámogatás	Kiadási	2023
K88	Egyéb felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	Kiadási	2023
K89	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	Kiadási	2023
K9111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	Kiadási	2023
K9112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	Kiadási	2023
K9113	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak	Kiadási	2023
K9121	Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása	Kiadási	2023
K9122	Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása	Kiadási	2023
K9123	Kincstárjegyek beváltása	Kiadási	2023
K9124	Éven belüli belföldi értékpapírok beváltása	Kiadási	2023
K9125	Belföldi kötvények beváltása	Kiadási	2023
K9126	Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása	Kiadási	2023
K913	Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása	Kiadási	2023
K914	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	Kiadási	2023
K915	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	Kiadási	2023
K916	Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése	Kiadási	2023
K917	Pénzügyi lízing kiadásai	Kiadási	2023
K918	Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai	Kiadási	2023
K9191	Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	Kiadási	2023
K9192	Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai	Kiadási	2023
K921	Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása	Kiadási	2023
K922	Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása	Kiadási	2023
K923	Külföldi értékpapírok beváltása	Kiadási	2023
K924	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek	Kiadási	2023
K925	Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek	Kiadási	2023
K93	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai	Kiadási	2023
K94	Váltókiadások	Kiadási	2023

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
00113	Kiadási előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
00123	Bevételi előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
0023	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlája	Áll.
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	Áll.
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	Áll.
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	Áll.
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	Áll.
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla	Áll.
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla	Áll.
0043	EI nem ismert tartozások	Áll.
0044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	Áll.
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	Ei.
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	Kö.
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	Telj.
0511021	Normatív jutalmak előirányzata	Ei.
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	Kö.
0511023	Normatív jutalmak teljesítése	Telj.
0511031	Céljuttatás, projektprémium előirányzata	Ei.
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra	Kö.
0511033	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	Telj.
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	Ei.
0511042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	Kö.
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	Telj.
0511051	Végkielégítés előirányzata	Ei.
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	Kö.
0511053	Végkielégítés teljesítése	Telj.
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata	Ei.
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	Kö.
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése	Telj.
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata	Ei.
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	Kö.
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése	Telj.
0511081	Ruházati költségterítés előirányzata	Ei.
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségterítésre	Kö.
0511083	Ruházati költségterítés teljesítése	Telj.
0511091	Közlekedési költségterítés előirányzata	Ei.
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre	Kö.
0511093	Közlekedési költségterítés teljesítése	Telj.
0511101	Egyéb költségterítések előirányzata	Ei.
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre	Kö.
0511103	Egyéb költségterítések teljesítése	Telj.
0511121	Szociális támogatások előirányzata	Ei.
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra	Kö.
0511123	Szociális támogatások teljesítése	Telj.
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	Ei.
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	Kö.
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	Telj.
05111331	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai - biztosítási díjak kiadásai	Telj.
051211	Választott tisztségviselők juttatásainak előirányzata	Ei.
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira	Kö.
051213	Választott tisztségviselők juttatásainak teljesítése	Telj.
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	Ei.
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	Kö.
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	Telj.
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	Ei.
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra	Kö.
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	Telj.
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	Ei.
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	Kö.
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	Telj.
05232	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai	Telj.
05234	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	Telj.
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai	Telj.
05236	Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kiadásai	Telj.
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	Telj.
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	Ei.
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére	Kö.
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	Telj.
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	Ei.
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére	Kö.
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	Telj.
053131	Árubeszerzés előirányzata	Ei.
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	Kö.
053133	Árubeszerzés teljesítése	Telj.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	Ei.
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére	Kö.
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	Telj.
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	Ei.
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások	Kö.
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	Telj.
0533111	Villamosenergia szolgáltatás díja előirányzata	Ei.
0533112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatás díjára	Kö.
0533113	Villamosenergia szolgáltatás díjának teljesítése	Telj.
0533121	Gázenergia szolgáltatás díja előirányzata	Ei.
0533122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatás díjára	Kö.
0533123	Gázenergia szolgáltatás díjának teljesítése	Telj.
0533141	Víz- és csatorna szolgáltatás díja előirányzata	Ei.
0533142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz- és csatorna szolgáltatás díjára	Kö.
0533143	Víz- és csatorna szolgáltatás díjának teljesítése	Telj.
053321	Vásárolt élelmiszer előirányzata	Ei.
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmiszere	Kö.
053323	Vásárolt élelmiszer teljesítése	Telj.
053331	Béreteti és lízingdíjak előirányzata	Ei.
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béreteti és lízingdíjakra	Kö.
053333	Béreteti és lízingdíjak teljesítése	Telj.
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	Ei.
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	Kö.
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	Telj.
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata	Ei.
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	Kö.
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése	Telj.
0533531	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai	Telj.
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	Ei.
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	Kö.
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	Telj.
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata	Ei.
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	Kö.
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	Telj.
0533731	Egyéb szolgáltatások - biztosításai díjak	Telj.
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata	Ei.
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira	Kö.
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése	Telj.
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata	Ei.
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra	Kö.
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése	Telj.
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	Ei.
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	Kö.
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	Telj.
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	Ei.
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	Kö.
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	Telj.
053531	Kamatkiadások előirányzata	Ei.
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	Kö.
053533	Kamatkiadások teljesítése	Telj.
0535331	Államháztartáson belüli kamatkiadások	Telj.
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	Ei.
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira	Kö.
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	Telj.
0535431	Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztésége	Telj.
0535433	Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztésége	Telj.
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata	Ei.
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	Kö.
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése	Telj.
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata	Ei.
0550212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra	Kö.
0550213	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése	Telj.
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	Ei.
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre	Kö.
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	Telj.
055051	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről előirányzatokból	Ei.
055052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére	Kö.
0550531	Központi költségvetési szervnek működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	Telj.
05505331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására nyújtott támogatások kiadásai	Telj.
0550535	Elkülönített állami pénzalapnak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	Telj.
0550536	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	Telj.
0550537	Társulásnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	Telj.
0550538	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	Telj.
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata	Ei.
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről	Kö.
0550631	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
0550632	Központi kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
05506332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
0550634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
0550635	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
0550636	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.
0550637	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	Telj.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Típus
0550638	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatásai	Telj.
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	Ei.
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök	Kö.
0550833	Háztartásoknak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	Telj.
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata	Ei.
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra	Kö.
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése	Telj.
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata	Ei.
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	Kö.
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	Ei.
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson	Kö.
05512322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
05512323	Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
0551233	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
0551234	Nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
0551235	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
0551236	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások kiadásai	Telj.
055131	Tartalékok előirányzata	Ei.
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	Ei.
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	Kö.
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	Telj.
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	Ei.
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	Kö.
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése kiadásai	Telj.
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	Ei.
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	Kö.
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	Telj.
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat	Ei.
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	Kö.
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	Telj.
05651	Részesedések beszerzése előirányzata	Ei.
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére	Kö.
05653	Részesedések beszerzése teljesítése	Telj.
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	Ei.
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános for	Kö.
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	Telj.
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata	Ei.
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	Kö.
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése	Telj.
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	Ei.
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	Kö.
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújításának teljesítése	Telj.
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	Ei.
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forga	Kö.
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	Telj.
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata	Ei.
05842	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson	Kö.
0584331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására e	Telj.
05851	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előir	Ei.
05852	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból s	Kö.
05853	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljes	Telj.
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirány	Ei.
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcs	Kö.
058633	Háztartásoknak felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	Telj.
0586344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön ny	Telj.
05871	Lakástámogatás előirányzata	Ei.
05872	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra	Kö.
05873	Lakástámogatás teljesítése	Telj.
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	Ei.
05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztart	Kö.
058933	Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	Telj.
058935	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	Telj.
058936	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	Telj.
0591211	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása előirányzata	Ei.
0591212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlására	Kö.
0591213	Forgatási célú beföldi értékpapírok vásárlása teljesítése	Telj.
05912131	Kárpótlási jegyek vásárlás kiadásai	Telj.
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata	Ei.
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre	Kö.
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése	Telj.
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előir	Ei.
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson	Kö.
091437	Társulástól és költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszat	Telj.
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	Ei.
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	Kö.
091631	Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei	Telj.
091632	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	Telj.
0916331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt	Telj.
0916332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	Telj.
091634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei	Telj.
091635	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei	Telj.
091636	Helvi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei	Telj.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Típus
091637	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei	Telj.
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartás	Kö.
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	Ei.
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	Kö.
092531	Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	Telj.
092532	Központi kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	Telj.
0925331	Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt	Telj.
092535	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatások bevételei	Telj.
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	Ei.
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére	Kö.
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	Telj.
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	Ei.
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	Kö.
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	Telj.
0940231	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek	Telj.
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	Ei.
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	Kö.
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	Telj.
0940331	Államháztartáson belülről továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevételei	Telj.
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata	Ei.
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre	Kö.
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése	Telj.
0940432	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek	Telj.
0940433	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevételek	Telj.
094051	Ellátási díjak előirányzata	Ei.
094052	Követelés ellátási díjakra	Kö.
094053	Ellátási díjak teljesítése	Telj.
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	Ei.
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	Kö.
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	Telj.
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	Ei.
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	Kö.
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	Telj.
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata	Ei.
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre	Kö.
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése	Telj.
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	Ei.
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre	Kö.
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	Telj.
09408232	Kamat swap ügyletek kamatbevételei teljesítése	Telj.
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata	Ei.
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	Kö.
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése	Telj.
09409231	Részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség teljesítése	Telj.
09409235	Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyereségének teljesítése	Telj.
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	Ei.
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	Kö.
094103	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	Telj.
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata	Ei.
094112	Követelés egyéb működési bevételekre	Kö.
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése	Telj.
0941131	Szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerző	Telj.
0941132	Kiadások visszatérítései	Telj.
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	Ei.
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	Kö.
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	Telj.
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányz	Ei.
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson	Kö.
096431	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	Telj.
096433	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	Telj.
0964344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök v	Telj.
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	Ei.
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	Kö.
0965322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök b	Telj.
0965323	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
096533	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
096534	Nonprofit gazdasági társaságtól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
0965344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
096538	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről e	Ei.
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartás	Kö.
097433	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	Telj.
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	Ei.
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	Kö.
097531	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
0975322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközö	Telj.
097533	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
0975344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	Telj.
0981131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	Ei.
0981132	Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól	Kö.
0981133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése	Telj.
0981211	Forgatási célú befalló értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	Ei.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Típus
0981212	Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	Kö.
0981213	Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítés bevételei	Telj.
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	Ei.
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	Kö.
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	Telj.
11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	Áll.
11113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	Áll.
111141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	Áll.
111142	Üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	Áll.
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állománya	Áll.
111913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állománya	Áll.
1119141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jog	Áll.
1119142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	Áll.
111962	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári vagyon	Áll.
111963	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) kincstári vagyon	Áll.
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	Áll.
11213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	Áll.
112141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	Áll.
112142	Üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	Áll.
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állománya	Áll.
112913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állománya	Áll.
1129141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek	Áll.
1129142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állománya	Áll.
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
119113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1191141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1191142	Üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
119213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1192141	Korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1192142	Üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
121111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek aktivált állományának értéke	Áll.
121112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföldek aktivált állományának értéke	Áll.
121112	Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke	Áll.
121113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke	Áll.
12113112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	Áll.
1211312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	Áll.
1211313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	Áll.
12113211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	Áll.
1211322	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	Áll.
12113311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
1211332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
1211333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
1211412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált állományának értéke	Áll.
1211413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke	Áll.
12114211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó erdők aktivált állományának értéke	Áll.
1211423	Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke	Áll.
1211442	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke	Áll.
12114811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	Áll.
12114812	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	Áll.
1211482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	Áll.
1211483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	Áll.
12192313	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	Áll.
121923311	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
121923312	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
12192332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
12192333	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke	Áll.
12192413	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke	Áll.
12192442	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények	Áll.
121924811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb épületek	Áll.
12192482	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények	Áll.
12192483	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	Áll.
12213	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	Áll.
1291111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12913111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12913211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291322	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12913311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12913312	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291442	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12914811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
12914812	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1291483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
129153	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1311111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Típus
131112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.
131113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.
13111411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.
1311142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.
1311143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke	Áll.
1311211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	Áll.
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	Áll.
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	Áll.
1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	Áll.
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	Áll.
1311311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kulturális javak aktivált állományának értéke	Áll.
131132	Korlátozottan forgalomképes kulturális javak aktivált állományának értéke	Áll.
131133	Üzleti (forgalomképes) kulturális javak aktivált állományának értéke	Áll.
131142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke	Áll.
131143	Üzleti (forgalomképes) hangszerek aktivált állományának értéke	Áll.
131152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktivált állományának értéke	Áll.
131153	Üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktivált állományának értéke	Áll.
131162	Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált állományának értéke	Áll.
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke	Áll.
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	Áll.
1319113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	Áll.
131911411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök értéke	Áll.
13191142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök értéke	Áll.
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke	Áll.
13191211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
1319122	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
131912411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb kisértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	Áll.
1319142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke	Áll.
1319152	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	Áll.
1319162	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes járművek értéke	Áll.
1319163	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke	Áll.
1381123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése	Áll.
1391111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
13911411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1391142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1391143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1391211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
13912411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1391242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1391243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139162	Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
139163	Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
1411	Tenyészállatok aktivált állományának értéke	Áll.
14191	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt tenyészállatok aktivált állományának értéke	Áll.
1491	Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	Áll.
151111	Befejezetlen vásárolt termőföld beruházás állománya	Áll.
1511131	Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának állománya	Áll.
1511133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya	Áll.
151114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya	Áll.
15112	Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya	Áll.
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	Áll.
15114	Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya	Áll.
1512133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület beruházások állománya	Áll.
151214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények beruházásának állománya	Áll.
15123	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	Áll.
1521131	Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya	Áll.
1521132	Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő épület felújítások állománya	Áll.
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya	Áll.
152114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya	Áll.
15213	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya	Áll.
1522133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület felújítások állománya	Áll.
152214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények felújításának állománya	Áll.
2111	Gyógyszerek	Áll.
21113	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök	Áll.
21119	Egyéb szakmai anyagok	Áll.
21121	Élelmiszerek	Áll.
21124	Hajtó- és kenőanyagok	Áll.
21126	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök	Áll.
21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	Áll.
211291	Tisztítószerek	Áll.
212	Áruk	Áll.
21211	Raktári áruk beszerzési áron	Áll.
2321	Késztermékek	Áll.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
2331	Növendékállatok	Áll.
2332	Hízóállatok	Áll.
3211	Forintpénztár-számla	Áll.
3221	Valutapénztár	Áll.
331111	Ónálló költségvetési elszámolási számla	Áll.
331211	Intézményi előirányzat-felhasználási keretszámla	Áll.
331212	Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatás számla	Áll.
3312133	Pályázati költségvetési lebonyolítási számla	Áll.
3312151	Elszámolási számla	Áll.
3312154	Tb fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla	Áll.
331227111	Illetmény kifizetések lebonyolítási számla	Áll.
331251	Elszámolási számla	Áll.
35111	Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési évi követelése	Áll.
351112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	Áll.
351114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	Áll.
351115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351116	Elszámolásból származó bevételek költségvetési évi követelése	Áll.
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351161	Központi költségvetési szervtől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351162	Központi kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
3511631	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
3511632	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351164	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351165	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351166	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351167	Társulástól és költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
35121	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
35125	Államháztartáson belüli véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
3512531	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése	Áll.
351255	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	Áll.
35141	Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351411	Általános készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351414	Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok - értékesítésének költségvetési évi követelése	Áll.
35142	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351421	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése	Áll.
351422	Bérelti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	Áll.
351423	Alkalmazottak egyéb térítési díjbevételeinek költségvetési évi követelése	Áll.
351424	Út használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj költségvetési évi követelése	Áll.
3514252	Üdülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelése	Áll.
3514254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	Áll.
3514256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351428	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi váltókövetelés	Áll.
351429	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	Áll.
35143	Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	Áll.
351431	Államháztartáson belüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	Áll.
351432	Államháztartáson kívüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	Áll.
35144	Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések	Áll.
351441	Központi alrendszer tulajdonosi bevételeinek költségvetési évi követelése	Áll.
3514431	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés	Áll.
3514433	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adása miatti költségvetési évi követelés	Áll.
3514434	Önkormányzati bérelti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	Áll.
3514439	Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése	Áll.
3514449	Egyéb önkormányzati hozamok miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések	Áll.
351452	Nem intézményi ellátottak térítési díjának költségvetési évi követelése	Áll.
351453	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése	Áll.
351454	Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj költségvetési évi követelése	Áll.
351455	Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése	Áll.
351459	Egyéb ellátási díjak költségvetési évi követelése	Áll.
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	Áll.
351462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351472	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése	Áll.
351474	Más egyéb pénzügyi műveletek költségvetési évi követelése	Áll.
35148	Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése	Áll.
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	Áll.
351491	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése	Áll.
351492	Egyéb kártérítés költségvetési évi követelése	Áll.
351495	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések költségvetési évi követelése	Áll.
351497	Következő év(ek)ben személyi juttatások, azok közterheinek, dologi kiadások visszatérülésének, visszatérítendő adó költségvetési évi követelése	Áll.
3514991	Késedelmi kamát, kötbér, bánatpénz költségvetési évi követelése	Áll.
3514994	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése	Áll.
3514999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése	Áll.
351521	Termőföldek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	Áll.
3515231	Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés	Áll.
3515233	Egyéb épületek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351532	Egyéb gép, berendezés, felszerelés értékesítése miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351536	Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	Áll.
351538	Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó költségvetési évi váltókövetelés	Áll.
3516	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	Áll.
35164	Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	Áll.
3516422	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások költségvetési évi követelése	Áll.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
351643	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követel	Áll.
351646	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcs	Áll.
351651	Pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségve	Áll.
3516522	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kap	Áll.
3516523	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök mia	Áll.
351653	Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi k	Áll.
3516549	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszk	Áll.
351658	Egyéb külföldiektől egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési	Áll.
3517	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	Áll.
351741	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési	Áll.
351743	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi köve	Áll.
3517449	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, köl	Áll.
35175	Államháztartáson kívüli felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi kö	Áll.
351751	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi kö	Áll.
3517522	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott p	Áll.
351753	Háztartásoktól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	Áll.
3517549	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti	Áll.
3518B8111	Technikai főkönyv - B8111	Áll.
3518B8112	Technikai főkönyv - B8112	Áll.
3518B8113	Technikai főkönyv - B8113	Áll.
3522	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire állam	Áll.
352432	Államháztartáson kívüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évet követően esed	Áll.
352451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évet követően esedékes követelmények	Áll.
352461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes követelése	Áll.
352462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet követően esedékes követelés	Áll.
3524999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évet követően esedékes követelése	Áll.
352641	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési év	Áll.
352643	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követ	Áll.
352646	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcs	Áll.
35274	Államháztartáson kívüli felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési	Áll.
352743	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet köv	Áll.
35821129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi kisösszegű követelés	Áll.
3582122	Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékve	Áll.
3582123	Egyedi értékelés alá tartozó kiszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi kö	Áll.
3582125	Egyedi értékelés alá tartozó ellátási díjak költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	Áll.
3582126	Egyedi értékelés alá tartozó általános forgalmi adó költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	Áll.
3582129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi érté	Áll.
3582139	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés értékvesztés	Áll.
35831223	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi épületek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékves	Áll.
3584124	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő a	Áll.
361	Pénzeszközök átvezetési számla	Áll.
363	Azonosítás alatt álló tételek	Áll.
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	Áll.
3641111	Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható által	Áll.
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	Áll.
3641211	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgal	Áll.
3641212	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forg	Áll.
3641213	Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított levonható egyenes adózású általános forgalm	Áll.
3641221	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó levonható általán	Áll.
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	Áll.
3641311	Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható	Áll.
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	Áll.
3641411	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános	Áll.
3641412	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános	Áll.
3641413	Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes adózású általános fo	Áll.
3641421	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó le nem vonható a	Áll.
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	Áll.
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó	Áll.
3642211	Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizete	Áll.
3642221	Más (nem előleg), fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek szolgáltatások miatti fizetendő általán	Áll.
36513	Készletekre adott előlegek	Áll.
365131	Készletekre forintban adott előlegek	Áll.
365141	Szolgáltatásokra forintban adott előlegek	Áll.
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések	Áll.
365152	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek	Áll.
365156	Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek	Áll.
365158	Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek	Áll.
3651633	Dologi kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	Áll.
3651634	Ellátotti kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	Áll.
365169	Egyéb különféle adott előlegek	Áll.
3652	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	Áll.
3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	Áll.
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	Áll.
3661	Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása	Áll.
3662	utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz	Áll.
36621	Személyi juttatásokhoz kapcsolódó utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizeté	Áll.
36622	Munkavégzéshez vásárolt bérletek átfutó kiadásai	Áll.
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	Áll.
3671113	Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közhatalmi bevételek (kivéve jövedelemadó,	Áll.
3671118	Utólag visszatérítendő finanszírozási bevételek miatti kötelezettségek	Áll.
3671132	Államháztartáson belülről kapott felhalmozási támogatási bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	Áll.
3671136	Államháztartáson kívülről működésre átvett bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	Áll.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
36711522	Intézményi egyéb technikai rendezés számla	Áll.
36711573	Irányító szervi támogatás folyósításának elszámolásának lebonyolítás elszámolási számla	Áll.
36712	Egyéb kapott előlegek	Áll.
3671221	Szolgáltatásnyújtás során vevőktől forintban kapott előlegek	Áll.
3671299	Egyéb különféle kapott előlegek	Áll.
3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	Áll.
367329	Mást megillető megosztott egyéb önkormányzati közhatalmi bevételének elszámolása	Áll.
3673313	Eljárási illetékek bevételei	Áll.
36735	Megosztott működési bevételek elszámolása	Áll.
36782	Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök	Áll.
36783	Letételek, biztosítékok elszámolási számla	Áll.
367831	Letéti számla	Áll.
3679112899	Egyéb különféle sajátos nemzetközi támogatási program lebonyolítási számlája	Áll.
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása	Áll.
37262	Elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításainak aktív időbeli elhatárolása	Áll.
3739	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszairása	Áll.
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	Áll.
4111	2014.01.01-én a nemzeti vagyon induláskori értéke	Áll.
4124	Vagyonkezelés miatti sajátos tökeváltozás elszámolása	Áll.
4126	Nemzeti vagyon átértékelése miatti sajátos tökeváltozás	Áll.
4129	Nemzeti vagyon egyéb változása	Áll.
412991	Nemzeti vagyon egyéb változása (nem pénzforgalmi tranzakciók)	Áll.
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	Áll.
414	Felhalmozott eredmény	Áll.
4141	2014.01.01-én felhalmozott eredmény állománya	Áll.
4142	Felhalmozott eredmény változása az átvezetett MSZE miatt	Áll.
4143	Felhalmozott eredmény változása lezárt költségvetési év(ek)hez kapcsolódó mérlegszámlák miatti eltérések miatt	Áll.
4149	Felhalmozott eredmény egyéb változása	Áll.
416	Mérleg szerinti eredmény	Áll.
421111	Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
421117	Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
4211182	Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
4211183	Egyéb költségtérítések költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
421121	Választott tisztségviselők juttatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
421122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások miatti kötelezettségek	Áll.
421123	Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek	Áll.
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	Áll.
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forrinalapú kötelezettségek	Áll.
421313	Árubeszerzés miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4213311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4213312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4213314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421332	Vásárolt élelmiszer miatti költségvetési évi forrinalapú kötelezettségek	Áll.
421333	Bérelti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421335	Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421341	Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421342	Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421353	Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421523	Egyéb elvonások, befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421561	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4215632	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421564	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421565	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421566	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek	Áll.
421567	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421568	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek	Áll.
4215922	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek	Áll.
4215923	Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421593	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4215942	Önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek	Áll.
4215943	Egyéb nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421595	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421596	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4215K508	Technikai számla - K508	Áll.
42161	Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42162	Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42163	Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42171	Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
42173	Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Tipus
42174	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4218431	Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások miatti kö	Áll.
421846	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb felhalmozási célú támogatás miatti kö	Áll.
421859	Egyéb felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4218923	Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kö	Áll.
421893	Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421895	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
421896	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
4218K86	Technikai számla - K86	Áll.
421917	Pénzügyi lízing miatti költségvetési évi kötelezettségek	Áll.
422312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
4223311	Villamosenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
4223312	Gázenergia szolgáltatás díja miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
4223314	Víz- és csatorna szolgáltatás díja miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422332	Vásárolt élelmézés miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422335	Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422353	Kamatkiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
42248	Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
422521	Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	Áll.
44112	Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
441131	Tulajdonosi bevételek (kivéve kapott osztalékok) nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
441132	Tevékenységek egyéb különféle nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
4421	Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása	Áll.
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
4423	Bérek költsége passzív időbeli elhatárolása	Áll.
4424	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
4425	Bérfelrakások passzív időbeli elhatárolása	Áll.
442611	Ellátottak pénzbeli juttatásainak ráfordításainak passzív időbeli elhatárolása	Áll.
44311	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
44312	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	Áll.
443211	Térítés nélkül államháztartáson belülről átadott eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása	Áll.
491	Nyitómérleg számla	Áll.
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	Áll.
493	Zárómérleg számla	Áll.
4951	Év eleji mérlegrendezési számla	Áll.
4952	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	Áll.
49521	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - beolvadás	Áll.
49522	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - jogutód nélküli megszűnés miatt	Áll.
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla	Áll.
51	Anyagköltség	Telj.
5111	Gyógyszerek költségei	Telj.
5112	Vegyszerek költségei	Telj.
5113	Könyvbekapcsolás költségei	Telj.
5114	Folyóirat-bekapcsolás költségei	Telj.
5115	Egyéb információhordozó-bekapcsolás költségei	Telj.
5116	Szakmai nyomtatványbekapcsolás költségei	Telj.
5118	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei	Telj.
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei	Telj.
5121	Élelmiszerek költségei	Telj.
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei	Telj.
5123	Tűzelőanyagok költségei	Telj.
5124	Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei	Telj.
5127	Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	Telj.
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei	Telj.
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	Telj.
519	Anyagköltség megtérülés	Telj.
52	Igénybe vett szolgáltatások költsége	Telj.
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	Telj.
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5223	Táv- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5224	Víz- és csatornadíjak költségei	Telj.
523	Vásárolt élelmézés költségei	Telj.
524	Bérelti és lízing díjak költségei	Telj.
525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	Telj.
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	Telj.
5271	Biztosítási szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5272	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei	Telj.
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei	Telj.
5276	Mosás, vegytisztítás szolgáltatási díj költségei	Telj.
5277	Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett szolgáltatási díj költségei	Telj.
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei	Telj.

Főkönyvi szám	Megnevezés	Típus
91221	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei	Telj.
91222	Bérelti és lízingdíj nettó e/bevételei	Telj.
91223	Alkalmazottak egyéb térítési nettó e/bevételei	Telj.
91224	Uthasználati díj, pót díj, elektronikus útdíj nettó e/bevételei	Telj.
912251	Szállodai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
912252	Üdülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
912254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
912255	Informatikai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
912256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
91229	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	Telj.
91231	Államháztartáson belülről továbbszámolt közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	Telj.
91232	Államháztartáson kívülről továbbszámolt közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	Telj.
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei	Telj.
91252	Nem intézményi ellátottak térítési díjainak e/bevételei	Telj.
91253	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj e/bevételei	Telj.
91254	Tanulók, hallgatók által fizetett egyéb költségtérítés, térítési díj e/bevételei	Telj.
91255	Szociális étkeztetés e/bevételei	Telj.
91259	Egyéb ellátási díjak e/bevételei	Telj.
913243	Szolgálati lakás, szállás miatti nettó e/bevételei	Telj.
913245	Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei	Telj.
913246	Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei	Telj.
913247	Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérelti és lízing díj nettó e/bevételei	Telj.
91329	Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek	Telj.
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	Telj.
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	Telj.
9231	Felhalmozási célú kapott önkormányzati támogatások e/bevételei	Telj.
9233	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételei	Telj.
9234	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	Telj.
9242	Térítés nélkül átvett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	Telj.
924214	Térítés nélkül államháztartáson belülről átvett egyéb gép, berendezés és felszerelés forgalmi, piaci értékű	Telj.
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	Telj.
9244132	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei	Telj.
924426	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések e/bevételei	Telj.
924431	Készletek visszairt értékvesztése	Telj.
924433	Követelések (kivéve adott előlegek) visszairt értékvesztése	Telj.
924442	Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei	Telj.
924443	Egyéb kártérítési e/bevételek	Telj.
924455	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) e/bevételei	Telj.
924459	Egyéb különféle működési e/bevételek	Telj.
924499	Más különféle egyéb sajátos eredményszemléletű bevételek	Telj.
934	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	Telj.
93421	Államháztartáson kívüli betétek után kapott (járó) kamat	Telj.
93425	Államháztartáson kívüli adott kölcsön, visszatérítendő támogatás, egyéb követelés jellegű tételek után	Telj.
93429	Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek	Telj.

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

.....².....²⁰...../2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Számlarend megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Számlarend

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Varga Ákos
jegyző

 2023. 10. 05.

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerűségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Számlarenddel.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy a „Számlarend megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.



Dr. Varga Ákos
jegyző

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat
Tárgy: Számlarend megalkotása

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Számlarend megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Számlarendet az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. A Számlarend a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irrattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelül:

**ALGYŐI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

SZÁMLARENDJE

Készült: 20.....

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma:.....

Hatályos: 20.....-tól

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyő Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

Tartalomjegyzék

I.Általános rész	3
1. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások	3
2. A Számlarend hatálya	3
3. A Számlarend célja	3
4. A Számlarenddel szembeni követelmények	3
5. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	4
II.Részletes szabályok	
1.A számlaosztályok tartalma, számlatükör	4
2.Könyvvezetési kötelezettség	34
3.Száviteli bizonylatok	34
4.Nyitó és nyitás utáni tételek	35
5.A részletező nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata	35
III.Előirányzat és maradványelszámolás	148
IV.Könyvviteli zárlat	148

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A Számlarendet tartalmazó szabályzat (továbbiakban: Számlarend vagy Szabályzat) elkészítésének jogszabályi háttérét a Számviteli törvény (2000. évi C. tv, továbbiakban: Szt.) 161. §-a és az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 51. §-a tartalmazza. A számlarendben szereplő számlakapcsolatok összeállítása során figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (továbbiakban: Szt.) előírásait is, valamint a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendeletet.

2. A számlarend hatálya

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10. § (4a) bekezdése, valamint az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 9. § alapján az Algyői Polgármesteri Hivatal látja el az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat =(továbbiakban: ARNÖ) gazdálkodási feladatait.

Fentiek alapján a Számlarend hatálya kiterjed

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, Algyő, Kastélykert u. 40.

Algyői Polgármesteri Hivatal, Algyő, Kastélykert utca 40.

A szabályzat összeállításánál figyelembe vettük a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény 80. § (3)-(5) bekezdése alapján a Polgármesteri hivatallal megkötött együttműködési megállapodást.

3. A számlarend célja

Az intézmény meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait-az Szt. és az Áhsz előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető.

Számlarendelet minden könyvvezetésre kötelezett költségvetési szervnek kell készítenie.

A Számlarend célja továbbá, hogy a költségvetési szerv hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, gyakorlati érvényesítését biztosítsa. Ez adja meg a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

4. A számlarenddel szembeni követelmények

Az Szt. szerint a számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,

- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik,
- afőkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számláit érintő gazdasági
- eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítése is megfogalmazásra kerül:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását,
- megfelelő bizonylati-, és okmányfegyelmet kell kialakítani,
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait,
- ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat,
- szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

5. A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás) a naprakész könyvvézés helyességéért a Pénzügyi csoportvezető felelős.

Az Áhsz. módosításának hatályba lépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a Számlarend módosított változatát.

II. RÉSZLETES SZABÁLYOK

1. Számlaosztályok tartalma, Számlatükör

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

111. Vagyoni értékű jogok

11112 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

11113 Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

111912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke

111913 Teljesen (0-ig), vagy m.értékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni é.j. állományának értéke

112 Szellemi termékek

11213 Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke

112912 Teljesen (0-ig), vagy maradványért. leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

112913 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi t. aktivált állományának értéke

1129141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek állományának értéke

1129142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek állományának értéke

119 Immateriális javak értékcsökkenése

119112 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119113 Üzleti (forgalomképes) v.é.j.aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119212 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

119213 Üzleti (fk) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése

1192141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése

1192142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek értékcsökkenése

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

121. Ingatlanok

1211111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek állományának értéke

121112 Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke

121113 Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke

1211212 Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke

1211213 Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke

12112211 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek állományának értéke

1211222 Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211223 Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke

1211312 Korlátozottan forgalomképes lakóépületek aktivált állományának értéke

1211313 Üzleti (forgalomképes) lakóépületek aktivált állományának értéke

12113311 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211333 Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke

1211412 Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált állományának értéke

1211413 Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke

1211422 Korlátozottan forgalomképes erdők 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 állományának értéke
- 1211483 Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
- 12184811 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
- 1218482 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke

129 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

- 1291312 Korlátozottan forgalomképes lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1291313 Üzleti (forgalomképes) lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12913311 Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1291332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1291333 Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 1291412 Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
- 1291413 Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
- 12914811 Kizárólagos nemzeti vagyona tartozó egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1291482 Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 1291483 Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
- 12984811 Üz. kezelésbe adott kizárólagos nemzeti v. tartozó kf. egyéb építmények tervszer. écs.
- 1298482 Üz. kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb építmények tervszer. écs.

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

- 131113 Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke
- 1311143 Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktivált állományának értéke
- 131122 Korlátozottan forgalomképes. egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 131123 Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 1311242 Korlátozottan forgalomképes. kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 1311243 Üzleti (fk) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke
- 131133 Üzleti (forgalomképes) kulturális javak aktivált állományának értéke
- 131142 Korlátozottan forgalomképes. hangszerek aktivált állományának értéke
- 131162 Korlátozottan forgalomképes. járművek aktivált állományának értéke

- 131163 Üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke
- 1319112 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt korlátozottan forgalomképes. informatikai eszközök értéke
- 1319113 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) informatikai eszközök értéke
- 13191143 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) kisértékű informatikai eszközök értéke
- 1319122 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
- 1319123 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (fk) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke
- 13191242 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt korlátozottan forgalomképes egyéb kisértékű gép, ber.értéke
- 13191243 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt üzleti (fk) egyéb kisértékű gép, ber.értéke
- 1319143 Teljesen (0-ig), vagy mm.leírt üzleti (fk) hangszerek értéke
- 1319162 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes járművek értéke
- 1319163 Teljesen (0-ig), vagy m. leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke
- 1319822 Teljesen (0-ig), vagy m.leírt, üz. kez. adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés értéke

139 Gépek, berendezések felszerelések tervszerinti értékcsökkenése

- 139112 Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 139113 Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1391143 Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 139122 Korlátozottan forgalomképes. egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139123 Üzleti (fk) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 1391242 Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 1391243 Üzleti (fk) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
- 139143 Üzleti (fk) kisértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
- 139162 Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 139163 Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 139822 Üz. kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felsz.terv szerinti értékcsökkenése

15. Beruházások, felújítások

- 1511122 Befejezetlen, vásárolt egyéb célú telkek beruházásának állománya
- 1511133 Befejezetlen, vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya
- 1511149 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya
- 15112 Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya

- 15113 Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya
- 1521133 Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya
- 152114 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

- 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
 - 1622121 Saját alapítású tartós részesedések állománya (AKTV Kft)
- 16513 Üzleti (forgalomképes) tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban
 - 165131 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyeviép Nkft
 - 165132 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyevitur Nkft
 - 165133 Üzleti tartós részesedések állománya / Gyevikult Nkft
- 16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések
 - 165331 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Algyő Park Kft
 - 165332 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Szegedi Kistérség Nkft
 - 165333 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Csm-i Településtisztasági Kft
 - 165334 Üzleti más egyéb tartós részesedések / Szegedi Hulladékgyűjtő Nkft

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 17111 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

1812. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak

- 181292 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak állományának értéke
- 181293 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak állományának értéke

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

1821. Koncesszióba adott ingatlanok

- 1821 Koncesszióba adott ingatlanok állományának értéke
- 18219 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke

1822. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok

- 1822111 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyona tartozó termőföld állományának értéke
- 182213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföld állományának értéke
- 1822212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakótelkek állományának értéke
- 1822213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakótelkek

állományának értéke

18222211 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyoneba tartozó egyéb célú telkek állományának értéke

18222222 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek állományának értéke

18222223 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek állományának értéke

18222312 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

18222313 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke

18222311 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyoneba tartozó egyéb épületek állományának értéke

18222332 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke

18222333 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állományának értéke

1822413 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) ültetvények állományának értéke

18224811 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyoneba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke

1822482 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke

1822483 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények állományának értéke

183. Koncesszióba, vagyonekezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

1831. Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

1831 Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke

18319 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek állományának értéke

1832. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

183222 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

183223 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

1832343 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű kulturális javak állományának értéke

1832912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök állományának értéke

1832913 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök állományának értéke

18329143 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű eszközök állományának értéke

1832922 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

1832923 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

1832924 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke

189. Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891. Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

189122 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

189123 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18921. Koncesszióba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18922. Vagyongazdálkodásba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18922312 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

18922313 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése

189223311 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

18922332 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

18922333 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

189224811 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

18922482 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

18922483 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

1893. Koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése

18931. Koncesszióba adott gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése

18932. Vagyongazdálkodásba adott gépek, berendezések terv szerinti értékcsökkenése

1893212 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1893213 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

18932143 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott üzleti (forgalomképes) informatikai kisértékű eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1893222 Államháztartáson kívülre vagyongazdálkodásba adott korlátozottan forgalomképes

egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1893223 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb
gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
18932243 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes)
kisértékű gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése
1893243 Államháztartáson kívülre vagyonekezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű
kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok

- 21111 Gyógyszerek
- 21113 Egy éven belül elhasználandó szakmai anyagi eszközök
- 21119 Egyéb szakmai anyagok
 - 211191 "Algyó 20" könyv
 - 211192 „Süli András” emlékkönyv
- 21121 Élelmiszerek
- 21122 Irodaszerek
- 21124 Hajtó- és kenőanyagok
- 21126 Egy éven belül elhasználandó üzemeltetési, fenntartási anyagok
- 21129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok

212. Áruk

- 21211 Raktári áruk beszerzési áron
- 2122 Bolti áruk eladási áron

24. Értékpapírok

- 2431 Forint alapú kincstárjegyek

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. Pénzeszközök

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

- 3211 Forintpénztár

33. Forintszámlák és devizaszámlák

331. Forintszámlák

- 331111 Önálló költségvetési elszámolási számla
- 3311112 OTP elszámolási számla
- 331121 Állami hozzájárulások elszámolási számla
- 331122 Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája
- 331129 Elkülönített célelszámolási számlák
- 3311291 Víziközmű számla
- 3311292 Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
- 3311293 Támogatási program előlegének célelszámolási számlája
 - 33112933 070 Bölcsődei fejlesztés
 - 33112934 KEHOP-3.1.2. Biológiaiag lebomló hulladék eltérítése a hulladéklerakóktól
 - 331129361 054 TOP 2.1.3 Település körny.védelem
 - 331129363 056 TOP 3.2.1 Épület energetika korszerűsítés
 - 331129365 058 TOP 1.2.1 Turizmusfejlesztés
 - 331129373 065 szla HUF "TISAWATERTOURS" HUSRB 1602/31/0051
 - 331129374 067 szla HUF "TISATUR" HUSRB 1602/32/0020
 - 33112938 061 KÖFOP 1.2.1 -VEKOP ASP rendszer csatlakozás
- 3311299 Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája
 - 33112991 Víziközmű-fejlesztés finanszírozása
 - 33112992 Algyő Park alszámla osztalékfizetésre
 - 33112993 Kosárfonó utcai lakások Elszámolási számla
- 33113 Költségvetési gazdálkodáshoz kapcsolódó adóbeszedési számlák
 - 3311311 Építményadó beszedési számla
 - 3311313 Vállalkozók kommunális adója beszedési számla
 - 3311315 Tartozkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla
 - 3311317 Iparüzési adó beszedési számla
 - 331132 Gépjárműadó beszedési számla
 - 331133 Pótlék beszedési alszámla
 - 3311341 Adóbírság beszedési számla
 - 331136 Talajterhelési díj beszedési számla
 - 3311391 Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla
- 33114 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
- 331154 Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolási számlája
- 3311591 Munkabér elszámolási számla
- 3311631 Letéti számla
- 3311634 Biztosíték számla
- 33116341 Egyéb letéti számla
- 3312. Kincstárban vezetett forintszámlák
 - 33121331 EFOP-1.2.11 Esély otthon MÁK elszámolási számla
 - 33121332 TOP 3.2.1 Épület energetika MÁK elszámolási számla
 - 33121333 TOP 1.2.1 Turizmusfejlesztés MÁK elszámolási számla
 - 33121334 TOP 1.4.1-19-CS1-2019-16 Bölcsődei férőhely kialakítás MÁK szla

332 Devizaszámlák

332111 063 szla HUF "TISATUR" HUSRB 1602/32/0020

332112 064 szla HUF "TISA WATERTOURS" HUSRB 1602/31/0051

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

- 3511 Költségvetési évben esedékes köv.m.c.t. bevételeire államháztartáson belülről**
- 35111 Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése
- 351111 Helyi önkorm. működésének általános támogatásának költségvetési évi követelése
- 351112 T.önk.egyes köznevelési feladatainak támogatásának költségvetési évi követelése
- 351113 T.önk. szociális és gyermekjóléti feladatainak tám. költségvetési évi követelése
- 351114 Tel.önk kulturális feladatai támogatásának költségvetési évi követelése
- 351115 Működési célú központosított előirányzatok költségvetési évi követelése
- 35116 Államháztartáson belüli véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351161 Közp.kv. szervtől véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351164 TB.pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 351166 Helyi önk. és azok kv. szervétől végl. kapott m.c.t. költségvetési évi követelése
- 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre**
- 35133 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók költségvetési évi követelése
- 3513414 Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése
- 35135121 Állandó jelleggel végzett tevékenység miatti iparüzési adó költségvetési évi követelése
- 3513542 Helyi gépjárműadók költségvetési évi követelése
- 3513551 Központi egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók költségvetési évi követelése
- 35135522 Helyi környezetterhelési díj költségvetési évi követelése
- 35135528 Egyéb korábban megszűnt önkormányzati adók költségvetési évi követelése
- 3513626 Önkorm.(helyszíni és közl. szabálysértések utáni) közig. bírságok költségvetési évi követelése
- 3513627 Egyéb bírság költségvetési évi követelése
- 3513628 Helyi adópótlék, adóbírság költségvetési évi követelése
- 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**
- 351411 Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelése
- 3514111 Áru- és készletértékesítés miatti költségvetési évi forintalapú követelése
- 351414 Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok – ért. költségvetési évi követelése
- 3514161 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi forintalapú követelés
- 351421 Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése
- 351422 Bérleti és lízing díjbevétel költségvetési évi követelése
- 3514226 Kv. szerv piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadása miatti költségvetési évi követelése

- 3514227 Egyéb tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése
- 3514251 Szállodai szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelése
- 351429 Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés
- 351431 ÁH. belüli továbbszámlázott közvetített szolg. költségvetési évi követelése
- 351432 ÁH kívüli továbbszámlázott közvetített szolg. költségvetési évi követelése
- 3514431 Önk. vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés
- 35144341 Önkormányzati lakások szociális célú bérbeadása miatti költségvetési évi követelése
- 35144343 Szolgálati lakás, szállás miatti költségvetési évi követelése
- 35144345 Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadása miatti költségvetési évi követelése
- 35144346 Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadása költségvetési évi követelése
- 35144347 Egyéb önk. tárgyi eszköz kölcs. bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése
- 35144348 Önk. vagyon hasznóbérbe adásból származó bevétel költségvetési évi követelése
- 35144349 Egyéb önkormányzati vagyon bérleti díjainak költségvetési évi követelése
- 3514439 Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése
- 351451 Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések
- 351453 Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése
- 351455 Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése
- 351461 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 3514611 Kiszámlázott működési bevételek általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 3514612 Kiszámlázott felhalmozási bevételek általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése
- 351462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés
- 351471 Államháztartáson belülről kapott (járó) kamatbevételek költségvetési évi követelése
- 351472 Államháztartáson kívülről kapott (járó) kamatbevételek költségvetési évi követelése
- 35148 Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése
- 351491 Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése
- 3514994 Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése
- 3514999 Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése
- 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre**
- 3515221 Lakótelkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
- 3515231 Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés
- 351536 Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés
- 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre**
- 351623 Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi köve
- 351643 Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi köve
- 3516523 Egyéb (profitorientált) vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök

- 351653 Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési év
 3516549 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c. végl.kapott pénze. költségvetési évi követelése
3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 3517143 Háztartásoktól f.c. visszatérítendő adott tám. kölcsönök költségvetési évi követelése
 351723 Háztartásoktól f.c. visszatérítendő adott tám. kölcsönök költségvetési évi követelése
 351733 Háztartásoktól f.c.v. kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
 351753 Háztartásoktól f.c.v kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése
 3518161 Kapott központi, irányító szervei felh.célú tám. kv.évi követelések (csak önkormányzat, Tb)
 3518162 Kapott központi, irányító szervei műk.célú tám. kv. évi követelések (csak önkormányzat, Tb)

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

- 3524 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre**
 352462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet köve. esedékes követelés
3526 Kv évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
 352643 Háztartásoktól m.c.visszatérítendő adott tám. kölcsönök kv.évet követően esedékes követelés
 3527 Költségvetési évet követően esedékes követelések felh. célú átvett pénzeszközre
 352723 Háztartásoktól felh. célú visszatér.adott tám. kölcsönök kv. évet követően esedékes követelése

358. Követelések értékvesztése

- 35811131 E.é.e.alá vont közhatalmi bev. kv.esedékes köv. előző évi cs.é.á. - jövedelemadók
 35812135 E.é.e.alá vont közhatalmi bevétel kv. évben esedékes köv. tárgyévi csoportos értékvesztése
 35821111 Egyedi .é.alá t. műk.bev. kv.évben esedékes köv. előző évi érték.v.áll.- készletértékesítés
 35831111 Egyedi é. alá t.felh. bev. kv. évben esedékes köv.előző évi érték.v.állománya - immateriális javak
 35832111 Egyedi é.tartozó felh. bevétel kv.esedékes köv. tárgyévi értékvesztése - immateriális javak
 35841112 Egyedi .é.műk. c. átvett pénzeszköz kv.évben esedékes köv. előző évi érték.v.áll.
 35842112 Egyedi é. műk. c.átvett pénzeszköz kv.esedékes köv.tárgyévi értékvesztése
 35851112 Egyedi é.felh. célú átvett pénzeszköz kv.esedékes köv.előző évi érték.v.állománya

36. Sajátos elszámolások

361. Pénzeszközök átvezetési számla

- 3611 Pénzeszköz átvezetés kiegyenlítő kiadásai

363. Azonosítás alatt álló tételek

- 3631 Független kiadások elszámolása
 3632 Független bevételek elszámolása
 36321 Tartásdíj befizetése független bevételek
 36322 Független bevételek elszámolása-Nettó finanszírozás

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 364111 Műk.c. előzetesen felsz. egyenes adózású levonható ÁFA elszámolása
- 364112 Beruházási c. előzetesen felsz. egyenes adózású levonható ÁFA kiadásai
- 3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 364211 Kiszámlázott egyenes adózású ért. termékek, nyújtott szolg. fizetendő ÁFA elszámolása
- 36423 Általános forgalmi adó befizetés elszámolása

365 Követelés jellegű sajátos

elszámolások 3651 Adott előlegek

- 365141 Szolgáltatásokra forintban adott előlegek
- 365142 Szolgáltatásokra devizában adott előlegek
- 365146 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
- 365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések
- 365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek
- 365156 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek
- 365159 Foglalkoztatottaknak adott tüzelőelőlegek
- 3654 Forgótőke elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- 3661 Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- 367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712 Egyéb kapott előlegek
- 367123 Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közh.bev. miatti kötelezettségek
- 3671231 Egyéb adók túlfizetés miatti kötelezettségek
- 3671232 Idegen bevételek miatti kötelezettségek
- 3671812 Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla
- 367199 Egyéb különféle kapott előlegek
- 3673133 Megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közl. szab.közig.bírság bev. elszámolása
- 367321 Mászt megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása
- 3673313 Eljárási illetékek bevételei

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- 3722 Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke

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

42. Kötelezettségek

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 421111 Törvény szerinti illetmények, munkabérek miatti kötelezettségek
 - 421114 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat miatti kötelezettségek
 - 421116 Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 421117 Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211182 Közlekedési költségtérítés miatti költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211183 Egyéb költségtérítések költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 421119 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti kötelezettségek
 - 421121 Választott tisztségviselők juttatásai miatti kötelezettségek
 - 421122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját fogl.fizetett jut.kötelezettségek
 - 421123 Egyéb külső személyi juttatások miatti kötelezettségek
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kö. munkaadókat terh. járulékokra és szochóra
 - 4213. **Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**
 - 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
 - 421331 Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421332 Vásárolt ételmezés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettségek
 - 421333 Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421335 Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421339 Szolgáltatási kiadások miatti költségvetési évi váltókötelezettségek
 - 421351 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421353 Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 421355 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213551 Egyéb adók túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213552 Helyi adók túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
 - 4213553 Tartásdíj befizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek

- 4213554 Étkezési díj túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4213555 Térítési díj túlfizetés miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42139 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi váltókötelezettségek
- 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira**
- 42144 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások miatti kötelezettség
- 42145 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások miatti kötelezettség
- 42146 Lakhatással kapcsolatos ellátások miatti kötelezettségek
- 42148 Egyéb nem intézményi ellátások miatti kötelezettségek
- 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**
- 421521 Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti kötelezettségek
- 421522 Helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései miatti kötelezettségek
- 421523 Egyéb elvonások, befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421561 Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek
- 421567 Társulásnak és költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti kötelezettségek
- 42158 Európai Uniónak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421592 Önk. többségi tulaj.nem pénzügyi váll. egyéb műk.célú tám. kötelezettségek
- 421593 Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek
- 4215942 Önk. többs.tul. np. gt.egyéb működési célú támogatások miatti kötelezettségek
- 4215943 Egyéb np.g.t. egyéb m.c.t. miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4215944 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c.t.miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421595 Egyéb civil, vagy más np.sz. egyéb m.c.t. miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**
- 42162 Ingatlanok 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 felsz. ÁFA miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**
- 42171 Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42173 Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 42174 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**
- 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra**
- 42191131 Pü. váll.fejlesztési célú költségvetési évi, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya
- 421913 ÁH belülről kapott megelőlegezési (KESZ) hitelek miatti költségvetési évi kötelezettségek
- 421915 Kv. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 4219152 Központi, irányító szervi m.c.t. nyújtása miatti kv. kötelezettségek

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

422337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

422352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

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 42291131 Pü.vál. felvett fejl.célú kv. évet követően esedékes, rövid lejáratú

hitelek, kölcsönök állománya

422913 ÁH belülről kapott megelőlegezési (KESZ) hitelek kv. évet követően esedékes kötelezettségek

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli

elhatárolása **442. Költségek, ráfordítások passzív**

időbeli elhatárolása

4423 Bérköltség passzív időbeli elhatárolása

4425 Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

4431. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása

4432. Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla 495. Mérlegrendezési számla

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség

- 5111 Gyógyszerek költségei
- 5113 Könyvbeszerzés költségei
- 5114 Folyóirat-beszerzés költségei
- 5115 Egyéb információhordozó-beszerzés költségei
- 5119 Egyéb szakmai anyagok költségei
- 5121 Élelmiszerek költségei
- 5122 Irodaszerek, nyomtatványok költségei
- 5123 Tüzelőanyagok költségei
- 5124 Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok 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

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

- 521 Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei**
- 5221 Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei
- 5222 Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei
- 5223 Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei
- 5224 Víz- és csatornadíjak költségei
- 523 Vásárolt élelmezés költségei**
- 524 Bérleti és lízing díjak költségei**
- 525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei**
- 526 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei**
- 5271 Biztosítási szolgáltatási díjak költségei
- 5272 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei
- 5273 Szállítási szolgáltatási díjak költségei
- 5274 Postai szolgáltatási díjak költségei
- 5275 Takarítás szolgáltatási díj költségei
- 5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

- 531 Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei**
- 534 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei**

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések 542

Jubileumi jutalom

költségei

- 543 Béren kívüli juttatások költségei**
- 545 Közlekedési költségtérítés költségei**
- 548 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei**
- 5491 Választott tisztségviselők juttatásainak költségei
- 5492 Munkavégzésre irányuló egyéb jogv. nem saját fogl.fizetett juttatások költségei
- 5493 Egyéb külső személyi juttatások költségei

55. Bérjárulékok

- 551 Szociális hozzájárulási adó költségei**
- 553 Egészségügyi hozzájárulás költségei**
- 554 Táppénz hozzájárulás költségei**
- 555 Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei**
- 557 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei**

56. Értékcsökkenési leírás

- 561 Terv szerinti értékcsökkenési leírás**
- 5611 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása
- 5612 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
- 5613 Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása
- 5614 Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása
- 5615 Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
- 5618 Kisértékű te. használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása
- 562 Használatba vételkor egy összegben elszámolt 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**
- 59151 Anyagköltség átvezetési számla
- 59152 Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla
- 59153 Bérköltség átvezetési számla
- 59154 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
- 59155 Bérjárulékok átvezetési számla
- 59156 Értékcsökkenési leírás átvezetési számla

8. SZÁMLAOSZTÁLY
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

8141 Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

8142 Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, áll. kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Más különféle egyéb ráfordítások

843412 Központi, irányító szervei működési támogatások folyósításának ráfordításai

843421 Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai

843422 ÁH belülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai

843423 EU-nak egyéb végleges működési célú tám. folyósításának ráfordításai

843424 ÁH kívülről egyéb végleges működési célú tám. folyósításának ráfordításai

8434311 Műk.c. előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású ÁFA miatti ráfordítások

8434313 Felh.c. előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású ÁFA miatti ráfordítások

843432 Nemzetközi kötelezettségek ráfordításai

843433 Elvonások és befizetések ráfordításai

843434 Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű bef., díjak, egyéb befizetések ráfordításai

843435 Kés. kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perktg. egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások

843439 Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai

843499 Egyéb különféle ráfordítások

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

85119 Államháztartáson belüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilv. szerinti értéke

862. Megszűnt részesedése nyilvántartás szerinti értéke

863. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke **864. Más rendkívüli ráfordítások**

9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

9113 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók e/bevételei

91141 Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei

911512 Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei

911542 Helyi gépjárműadók bevételei e/bevételei

911552 Egyéb helyi áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei

911626 Önk. megillető szabs. pénz- és helyszíni bírság, szabálys. közigazgatási bírság e/bevételei

911628 Helyi adóótlék, adóbírság e/bevételei

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

91321 Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei

913245 Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei

913246 Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei

913247 Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díj nettó e/bevételei

913248 Önkormányzati vagyon haszonbérbe adásból származó nettó e/bevételei

91329 Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű

bevételei 9211 Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei

9212 Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

- 9231. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9232. Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 9232 Más külféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 92321231 Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei
- 923242 Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei
- 923259 Egyéb külféle működési e/bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

- 93229 Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek
- ### **933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei**

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

- 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei számolt tételek
- 942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek
- 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- 9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- 9423. Különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

A 01-02. Nyilvántartási számlacsoportok a pénzügyi számvitel körébe tartoznak. Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

01. Befektetett eszközök

- 011. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba 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

A **03-09. főkönyvi számlacsoportok** számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra a költségvetési számvitelben kell könyvelni.

03. Fügő és biztos (jövőbeni) követelések

031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

032. Egyéb fügő követelések

031. Biztos (jövőbeni) követelések

04. Fügő kötelezettségek

041. Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos fügő kötelezettségek

042. Peres ügyekkel kapcsolatos fügő kötelezettségek

043. El nem ismert tartozások

044. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

045. Egyéb fügő kötelezettségek

A **05. és 09. számlacsoportok** további alábontása az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése:

- 05 kiadási rovat (1) előirányzat
 - (2) kötelezettségvállalás
 - (3) teljesítés

- 09 bevételi rovat (1) előirányzat
 - (2) követelés
 - (3) teljesítés

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

Foglalkoztatottak személyi juttatásai előirányzat

- 0511011 Kötváll. más fizetési köt. törvény szerinti illetményekre, munkabérekre előirányzat
 - 0511041 Kötváll. más fizetési köt. Készenléti, ügyeleti, hely. díjra, túlórára,
 - 0511061 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511071 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511091 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511101 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511131 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- Kötelezettségvállalás foglalkoztatottak személyi juttatásaira**
- 0511012 Kötváll. más fizetési köt. törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 - 0511042 Kötváll. más fizetési köt. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira

Foglalkoztatottak személyi juttatásai teljesítése

- 0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
- 0511043 Készletléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 0511063 Jubileumi jutalom teljesítése
- 0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése
- 0511093 Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 0511103 Egyéb költségtérítések teljesítése
- 0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése

0512. Külső személyi juttatások

Külső személyi juttatások előirányzata

- 051211 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051221 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
 - 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- ##### **Kötelezettségvállalás külső személyi juttatások előirányzata**
- 051212 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051222 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
 - 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- ##### **Külső személyi juttatások teljesítése**
- 051213 Kötváll. más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051223 Kötváll. más fizetési kötelezettség munkav. ir.e.jv.nem saját fogl.fizetett juttatásokra
 - 051233 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522 Kötváll. más fizetési köt.munkaadókat terhelő járulékok és szochóra
- 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

053. Dologi kiadások

0531. Készletbeszerzés

Készletbeszerzés kiadási

előirányzata

- 053111 Szakmai anyagok beszerzése
 - 053121 Üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 05312111 Élelmiszer-beszerzés
 - 053131 Árubeszerzés
- ##### **Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készletbeszerzésre**
- 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 05312211 Élelmiszer-beszerzés költségvetési évi kötelezettségvállalása
 - 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
- ##### **Készletbeszerzés teljesítése**
- 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

- 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
0531231 Élelmiszer-beszerzés kiadásai
053133 Árubeszerzés teljesítése
0532 Kommunikációs szolgáltatások
053211 Informatikai szolgáltatások igénybevételének előirányzata
053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevételének előirányzata
053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevételére
053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások
053213 Informatikai szolgáltatások igénybevételének teljesítése
053223 Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533 Szolgáltatási kiadások
Szolgáltatási kiadások előirányzata
053311 Közüzemi díjak
053321 Vásárolt ételmezés
053331 Bérleti és lízingdíjak
053341 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053351 Közvetített szolgáltatások
053361 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053371 Egyéb szolgáltatások
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szolgáltatási kiadásokra
053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre
053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra
053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053352 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. közvetített szolgáltatásokra
053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési köt. egyéb szolgáltatásokra
Szolgáltatási kiadások teljesítése
053313 Közüzemi díjak teljesítése
053323 Vásárolt ételmezés teljesítése
053333 Bérleti és lízingdíjak teljesítése
053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
053353 Közvetített szolgáltatások teljesítése
053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053373 Egyéb szolgáltatásokra
0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341 Kiküldetések kiadásai
053411 Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413 Kiküldetések kiadásai teljesítése
0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások előirányzata
053511 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05351111 Működési célú egyenes adózás alá tartozó előzetes levonható áfa

- 053521 Fizetendő általános forgalmi adóra
- 053531 Kamatkiadásokra
- 053551 Egyéb dologi kiadásokra

Kötelezettségvállalás más fiz.köt. különféle befizetésekre és egyéb dologi kiadásokra

- 053512 Kötváll. más fiz. köt. működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05351211 Műk.célú egyenes adózás alá tartozó e.levonható áfa költségvetési évi kötelezettségvállalása
- 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások teljesítése

- 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05351311 Működési célú egyenes adózás alá tartozó előzetes levonható áfa teljesítése
- 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 053533 Kamatkiadások teljesítése
- 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Ellátottak pénzbeli juttatásainak kiadási előirányzata

- 05421 Családi támogatások
- 05441 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
- 05451 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
- 05461 Lakhatással kapcsolatos ellátások
- 05481 Egyéb nem intézményi ellátások

Ellátottak pénzbeli juttatásainak kötelezettségvállalása

- 05422 Kötváll. más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05442 Kötváll. más fizetési köt. betegséggel kapcsolatos (nem tb.) ellátásokra
- 05452 Kötváll. más fizetési köt. foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05462 Kötváll. más fizetési köt. lakhatással kapcsolatos ellátásokra
- 05482 Kötváll. más fizetési köt. egyéb nem intézményi ellátásokra

Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

- 05423 Családi támogatások teljesítése
- 05443 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése
- 05453 Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése
- 05463 Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése
- 05483 Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

Egyéb működési célú kiadások előirányzata

- 0550211 Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata
- 055021 Egyéb elvonások és befizetések költségvetési évi előirányzata

- 0550221 Helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései
 0550231 Egyéb elvonások, befizetések
 055061 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
 055111 Működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
 055121 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
Kötelezettségvállalás, más fiz. köt. egyéb működési célú kiadásokra
 0550212 Kötváll. más fiz.köt. a helyi önkormányzatok előző évi elsz. származó kiadásokra
 055022 Egyéb elvonások és befizetések költségvetési évi kötelezettségvállalása
 0550222 Kötváll. más fiz.köt. helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetéseire
 0550232 Kötváll. más fiz. kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre
 055062 Kötváll. más fiz. köt. egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
 055112 Kötváll. más fiz.köt. működési célú támogatásokra az Európai Uniónak
 055122 Kötváll. más fiz. köt. egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
Egyéb működési célú kiadások teljesítése
 0550213 Helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése
 055023 Egyéb elvonások és befizetések teljesítése
 0550223 Helyi önkormányzatok törvényi előírás alapján befizetései teljesítése
 0550233 Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
 055063 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre teljesítése
 055113 Működési célú támogatásokra az Európai Uniónak teljesítése
 055123 Egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

Beruházások kiadási előirányzata

- 05622 Ingatlanok beszerzése, létesítése
 05632 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 05642 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **Kötelezettségvállalás más fiz. kötelezettség beruházásokra**
 05622 Kötváll. más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
 05632 Kötváll. más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
 05642 Kötváll. más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
 05672 Kötváll. más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA-ra
Beruházások kiadásainak teljesítése
 05622 Ingatlanok beszerzése, létesítése
 05632 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
 05642 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
 05672 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

057. Felújítások

Felújítások kiadási előirányzata

- 05711 Ingatlanok felújítása

- 05731 Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05741 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó **Kötelezettségvállalás más fiz. köt. felújításokra**
- 05712 Kötváll. más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- 05732 Kötváll. más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
- 05742 Kötváll. más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA-ra
Felújítások kiadásainak teljesítése
- 05713 Ingatlanok felújítása
- 05733 Egyéb tárgyi eszközök felújítása
- 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0582 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása ÁH.n 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

059. Finanszírozási kiadások

0591 Belföldi finanszírozás kiadásai

Belföldi finanszírozás kiadási előirányzata

- 0591131 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 059141 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
- 059151 Központi, irányító szervei támogatás folyósítása

Kötelezettségvállalás belföldi finanszírozási kiadásokra

- 0591132 Kötváll. más fizetési köt. rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pü. vállalkozásnak
- 059142 Kötváll. más fizetési köt. államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- 059152 Kötváll. más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására
Belföldi finanszírozási kiadások teljesítése
- 0591133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
- 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
- 059153 Központi, irányító szervei támogatás folyósítása

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091 Működési célú támogatások államháztartáson belülről

Önkormányzatok működési támogatásai előirányzat

- 091111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
- 091121 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 091131 Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
- 091141 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
- 091151 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

Követelés önkormányzatok működési támogatására

- 091112 Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
- 091122 Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
- 091132 Követelés települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására
- 091142 Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
- 091152 Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra

Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

- 091113 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
- 091123 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 091133 Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása
- 091143 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
- 091153 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

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

093 Közhatalmi bevételek

Közhatalmi bevételek előirányzata

- 09331 Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók
- 09341 Vagyoni típusú adók
- 093511 Értékesítési és forgalmi adók
- 093541 Gépjárműadók
- 093551 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
- 09361 Egyéb közhatalmi bevételek **Követelés**

közhatalmi bevételekre

- 09332 Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra
- 09342 Követelés vagyoni típusú adókra
- 093512 Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093542 Követelés gépjárműadókra
- 093552 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 09362 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre **Közhatalmi bevételek teljesítése**
- 09333 Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

- 09343 Követelés vagyoni típusú adókra
- 093513 Követelés értékesítési és forgalmi adókra
- 093543 Követelés gépjárműadókra
- 093553 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
- 09363 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre

094. Működési bevételek

Működési bevételek előirányzata

- 094011 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094021 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094031 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094041 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094051 Követelés ellátási díjakra
- 094061 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094071 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094081 Követelés kamatbevételekre
- 094101 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094111 Követelés egyéb működési bevételekre **Követelés**

működési bevételekre

- 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094052 Követelés ellátási díjakra
- 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094082 Követelés kamatbevételekre
- 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094112 Követelés egyéb működési bevételekre **Működési**

bevételek teljesítése

- 094013 Követelés készletértékesítés ellenértékére
- 094023 Követelés szolgáltatások ellenértékére
- 094033 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
- 094043 Követelés tulajdonosi bevételekre
- 094053 Követelés ellátási díjakra
- 094063 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
- 094073 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
- 094083 Követelés kamatbevételekre
- 094103 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
- 094113 Követelés egyéb működési bevételekre

095. Felhalmozási bevételek

0952 Ingatlanok értékesítése

- 09521 Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522 Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523 Ingatlanok értékesítése,

0953

Egyéb tárgyi eszközök

értékesítése

- 09531 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532 Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
- 09533 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

Működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

- 09631 Működési célú visszatér. támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09641 Működési célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09651 Egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

Követelés működési célú átvett pénzeszközökre

- 09632 Követelés műk.c. visszatér. tám. kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09642 Követelés műk.c. visszatér. tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09652 Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

Működési célú pénzeszközök teljesítése

- 09633 Működési célú visszatér. támogatások, kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09643 Működési célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09653 Egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

- 09722 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09732 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése kormányoktól
- 09742 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09752 Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Követelés felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

- 09722 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09732 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére kormányoktól
- 09742 Követelés felh. célú visszatérítendő tám. kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09752 Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

Felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

- 09722 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól
- 09732 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése kormányoktól
- 09742 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09752 Felhalmozási célú visszatér. tám. kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

098. Finanszírozási bevételek

- 0981 Belföldi finanszírozás bevételei
- 09816 Központi, irányító szervek támogatás
- 098161 Központi, irányító szervek támogatás előirányzata
- 098162 Követelés központi, irányító szervek támogatásra
- 098163 Központi, irányító szervek támogatás teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

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

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

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

0031 Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

0031011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0031082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel

0031082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051 Alaptevékenység bevételei ellenszámla

0051011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége

0051082091 Közművelődés - közösségi és társadalmi részvétel

0051082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

0061 Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

0062 Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla

2. Könyvvezetési kötelezettség

A költségvetési szerv, a 4/2013 (I.11) Korm. rendelet - az államháztartás számviteléről - előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.

3. Számviteli bizonylatok

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166–169. §-át kell

alkalmazni.

4. Nyitó és nyitás utáni tételek

A nyitó és a nyitás utáni könyvelési tételeket az NGM rendelet **XIV. fejezete** tartalmazza és a 4/2013 Korm.rendelet 54 §-a részletezi.

A nyitással kapcsolatos feladatok:

- A bevételi és a kiadási előirányzatok megnyitása az elemi költségvetés jóváhagyását követően
- az 1-4 számlák megnyitása a 491 nyitómérleg számlával szemben, a beszámoló elfogadását követően
- nyitás után 416 mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetése a 414 felhalmozott eredmény könyvviteli számlára
- az előző évi maradvány bevételként történő nyilvántartásba vétele
- az időbeni elhatárolások visszavezetése
- a költségvetési évben esedékes és a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (követelések közötti átvezetések a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt

felelős: Főkönyvi könyvelő

5. A részletező nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen immateriális javanként - az 5 ezer Ft feletti, de 100 ezer Ft alatti javakat csoportosan vagy egyedileg - kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.)

alapján.

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- selejtezést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi szám biztosítja, ezen belül az analitikának egyedi növekvő sorszámú számjelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

111. Vagyoni értékű jogok

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

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

112. Szellemi termékek

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

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

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb

ráfordításokkal szemben - akkor, ha

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

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

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

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

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

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 - K05612

b) Általános forgalmi adó T0021 - K05672

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján T36511 - K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó T3641 - K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó T8434 - K32/33

3. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T05612 - K0021
T0022 K05612
b) Általános forgalmi adó T05672 - K0021
(Végleges kötelezettségvállalás elszámolása) T0022 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként T05613 - K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T05673 - K003

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

a) Nettó összeg (előleggel együtt) T11 - K4216
b) Előleg rendezése T4216 - K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T3641 - K4216
(előleg utáni általános forgalmi adóval)
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T8434 - K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4216 - K8434

5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T05613 - K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni ÁFA nélkül) T05673 - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi K32/33 számvitel** szerint (előleg nélkül)

T4216 -

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053542 kötelezettséggként
b) Teljesítésként T053543 - K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggként T853 - K4216
b) Teljesítésként T4216 - K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
	T05612		K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K933

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9421/ 9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: 9422 Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

	Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
	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	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641 adó	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843 forgalmi adó	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K843
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	T4213 számvitel	szerint	- K32/33
7. Bérlet megszűnések az eszköz kivezetése a	T006 pénzügyi	-	K012
számvitel szerint			

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása
 Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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	-	K4219

b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
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	T851	-	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

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

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

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

- | Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint T6/7 K591 | T56 - K119 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - T 443 - K9421/9422 visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos T443 K 941/942 összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág - beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | |

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | |
|---|----------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel - K118 szerint | T8434 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - T 443 - K9421/9422 visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint | |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a T443 K941 arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint | - támogatással |

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

- | Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--|---|
| 1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T841 - K11 |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118 - K841
T119 |

3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a 9422/941 **pénzügyi számvitelben**

4. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték T09512 - K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 - K0041

5. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték T3515 - K92

b) Általános forgalmi adó T3514 - K3642

6. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték T005 - K09513

b) Általános forgalmi adó T005 - K094063

7. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514/3515

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T86 - K11

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli T118 - K86 értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T119

3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása 9422/941 a **pénzügyi számvitelben**

4. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T8434 - K3642

5. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094063

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

a) Követelésként T3514 - K3642

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

**Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett
immateriális javak elszámolása** Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel
T842 - K118
csökkentett könyv szerinti értékben)
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és T443 - K9421/ még fel nem oldott
passzív időbeli elhatárolás feloldása 9422/941 a **pénzügyi számvitelben**

3. Visszanyert érték elszámolása a **pénzügyi számvitel** T21-22 - K11 szerint

4. Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T118/119 - K11

5. Értékhelyesbítés kivezet. a **pénzügyi számvitel** szerint T415 - K116

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

a) Követelésként T094102 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094103

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

a) Követelésként T3514 - K9232

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása
Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
száma

Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint T21-22 - K11

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli
szervezetnek, személynek** Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy
nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T181-185 - K11
T118 - K188

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli
értékcsökkenés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T119 K189

3. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi T3655 - K412
eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási

követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011 T3655	-	K006 K412
5. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

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

12 – 15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

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

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

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

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

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

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell felfektetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek az ingatlanok meglétét igazolják:

- földterületről, telekről : a Földhivatal által kiállított Tulajdoni lap
- épületekről, építményekről: tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi okirat, stb alapján

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- sejelzetést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi számla alkalmazása biztosítja, ezen belül az analitikának, egyedi növekvő sorszámú számjelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

121. Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,

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

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

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetészerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

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

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

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

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

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

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

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán. Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

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

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

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló:
 - ügyviteli és számítástechnikai gépek, mint nyomdai gépek, fénymásolók, számítógépek és perifériái, híradástechnikai eszközök
 - egyéb gépek, berendezések, mint irodai bútorok, szakmai eszközök, képzőművészeti alkotások, hangszerek
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként - az 5 ezer Ft feletti, de 100 ezer Ft alatti eszközöket csoportosan vagy egyedileg - kell felfektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, számlák, megállapodások, stb.) alapján, melyek a gépet, berendezést megbízhatóan igazolja.

Állománynövekedés:

- beszerzés esetén szállítói számla
- átvétel esetén átvételi bizonylat
- fellelt, talált eszköz esetén leltárfelvételi ív

- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján

Állománycsökkenést is a megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásból kivezetni:

- selejtezést selejtezési jegyzőkönyv alapján
- értékesítést adásvételi szerződés alapján
- ajándékozást az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján
- leltárhiányt leltárfelvételi ív alapján

lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartás főkönyvvel való kapcsolatát az azonos főkönyvi számla alkalmazása biztosítja, ezen belül az analitikának, egyedi növekvő sorszámú számlajelzése (leltári száma) is van.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KATI számítógépes programmal történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a tárgyi eszközök nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelős. Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

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

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

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

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

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy

hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

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

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17.

§ (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

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

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

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

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

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

elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

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

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

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

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

	Vásárlás elszámolása	Gazdasági esemény számla vagy nyilvántartási számla száma	Könyvviteli számla száma
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/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)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K8434

5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/	-	K003
---------------------------------	---------	---	------

05633/05643

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
--	--------	---	------

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi K32/33 számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	
---	-------	---	--

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési	T0022	-	K053542 kötelezettségként
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/	-	T0022

05632/05642

b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
--------------------------------	------	---	------------------------

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K933
---	-------	---	------

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása
Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Beruházás átadás a **pénzügyi számvitel** szerint T863 - K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T562	- K151 - K121-141

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	- K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. T9421/9422 § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)		- 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	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-151	-	K412
	T412	-	K129-149
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint		-	
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412 pénzügyi		K128-148
	T412	-	K443
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K3675
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba pénzügyi számvitel szerint	T012 vétele a	-	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) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641		-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213		-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434		-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	K4213		-	K843
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 megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint				
	T006		-	K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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		-	K0021
	T0022		-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512		-	K0021
	T0022		-	K053512
c) Kamatrész	T053532		-	K0021
	T0022		-	K053532

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	
	K4213		
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
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			
	T851	-	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

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T8434	-	K32/33
3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			

a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021 K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	-	K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4217
b) Előleg rendezése	T4217	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434	-	K42167
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	-	K8434
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi K32/33 számvitel szerint (előleg nélkül)	T4217	-	
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési	T0022	-	K053542 kötelezettséggként
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4217	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:			

2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (a T9421/9422 - K443 számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

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 T3641 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Felújítás átadás a **pénzügyi számvitel** szerint T863 - K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint T0041 - K09(2)

T15/221 - K35

2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint

3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet

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

b) **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K35

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

		számla száma
1. Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	- K129-149 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	- K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	- K 941/942

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Terven felüli értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** T8434 - K128-158 szerint
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi K9421/9422 eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt. T 443 -
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a **pénzügyi T443 - K 941/942 számvitelben**, ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsoló- dóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-148 T129-149	- K841
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/9422/941

4. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
5. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
6. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
7. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint			
	T32/33		- K351 4 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 értékcsökkenés T129-149	-	K864
3. A tárgyi eszközhoz kapcsolódóan elszámolt és még feloldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443 nem	-	K9421/9422/941
4. Átadás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Átadáskor	T36582/36584	-	K9423
b) Cégbírósi bejegyzéskor	T161-163	-	K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164	-	K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T863	-	K121-151

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	-	K863
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel T443 nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben		-	K9421/ 9422/941
4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hártja át az átvevőre	T8434	-	K3642
5. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
6. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**
- a) Követelésként T3514 - K923
- b) Teljesítésként T32/33 - K3514 **Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása**

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

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-149	- K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	- K121-151

3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
5. Vagyongazdálkodásba adott immateriális javakkal, tárgyi K412 eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	

Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

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

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása Gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
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 K053342
b) Általános forgalmi adó	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	T3641	-	K4213

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó T8434 - K4213

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

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5 - K1-4 <i>Kapcsolódó</i>
<i>tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom</i>	<i>T6/7 K591 esetén a</i>
<i>költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

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

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

A mérlegben a tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER számítógépes programmal történik, folyamatosan, a kötelezettségvállalás nyilvántartásával.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi csoportvezető és a főkönyvi könyvelő felelős.

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratára, beváltására a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER számítógépes programmal történik, folyamatosan, a kötelezettségvállalás nyilvántartásával.

A befektetésekről szóló nyilvántartás, kötelezettségvállalás mutatja értékpapíronként az egyedi értékeléshez szükséges adatokat, az értékpapír hozamát.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi csoportvezető és a főkönyvi könyvelő felelős.

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) A névértékig	T0021	-	K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete	T0021	-	K053542

2. A vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591212/0591222	-	K0021
	T0022	-	K0591212/0591222
b) A névérték és a vételár különbözete a kötelezettség- fizetési kötelezettség csökkenéseként	T053542	-	K0021

c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053542
d) A vételáron felül felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K 053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) Névérték és a vételár különbözete	T853	-	K4213
c) Vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591213/0591 223	-	K003
b) A névérték és a vételár különbözete	T053543	-	K003
c) A vételáron felül 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 felül felhalmozott kamat	T4213	-	32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgydőszakot illető, de T371 - K932 még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint			

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1.

Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír T0041 -
K09(2)

bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír T17 - K351/352
bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:

- a) költségvetési számvitel szerint T0041 - K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint T864 - K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T17 - K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422 - K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168 - K17
2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint	
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542/098121 - K0041 2/0981232/0988 212/098222
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005 - K09543/098121 3/0981233/ 098213/098223
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási T094082 árban elismert kamat követelésként	- K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási T005 árban elismert kamat teljesítésként	- K094083
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092 kamat feletti - K0041
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005 kamat feletti - K094093
3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint	

a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti követelésként	T3515/3518 értékig)	-	K17
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti teljesítésként	T32/33 értékig)	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási elismert kamat követelésként	T3514 árban	-	K932
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási elismert kamat teljesítésként	T32/33 árban	-	K3514
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514 kamat feletti	-	K933
f) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33 kamat feletti	-	K3514
g) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti különbözet elszámolása	T853 veszteség jellegű	-	K17

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T863 - K17
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178 - K863

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T864 - K17
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T178 - K864
3. Átadás pénzügyi számvitel szerint	
a) Átadáskor	T36582/36584 - K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163/165 - K36582/36584
c) Társulási szerződés aláírásakor	T164 - K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

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

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

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

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

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

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni:

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

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

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

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

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a

mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A készletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.

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

Évközben a gazdasági eseményeket részletező nyilvántartási rendszerben (analitikában) kell rögzíteni.

Készlet növekedés:

- beszerzés esetén szállítói számla
- átvétel esetén átvételi bizonylat

Készletcsökkenés:

- reprezentációs célú kiadás átvételi elismervény alapján
- értékesítés kiállított számla alapján
- ajándékozás az ajándékozási szerződés, megállapodás alapján
- selejtezés feljegyzés alapján

kerül rögzítésre az analitikus nyilvántartásra év közben.

A mérlegben szereplő készletek értékét a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, vagy a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján határozzuk meg. Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az egyes készletfajták esetében más-más ügyintéző a felelős.

Könyvkészleteknél:

- Polgármesteri hivatalban tárolt könyvek felelőse a polgármesteri titkársági referens
- Könyvtárba tárolt könyvek felelőse a könyvtár vezetője
- Faluházban tárolt könyvek esetében a Gyevikult NKft leltározásért felelős alkalmazottja

Irodaszereknél:

- Jegyzői titkársági referens

Tűzifa készlet esetében:

- Kiosztásra kijelölt Gyeviép NKft vezetője

A könyvviteli számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a kijelölt ügyintéző, vezető a felelős.

Az egyeztetés folyamatos, manuális módon történik.

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

Növekedések

**Anyagok, áruk vásárlása elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma**

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	-	K32/33

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/ K0021
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K05351
			2
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
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	T51	-	K4213
nettó összegben (előleggel együtt)	T6/7	-	K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641 adó	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított adó rendezése	T4213 általános forgalmi	-	K3641
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T8434 forgalmi adó	-	K4213

g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított T4213 általános forgalmi adó rendezése - K8434

5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053113/ - K003
053123/053133

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi T053513 adó nélkül) - K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi T4213 számvitel** szerint (előleg nélkül) - K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 kötelezettséggént - K053542

b) Teljesítésként T053543 - K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggént T853 - K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás T0021 - K05612
elszámolása) T05612 K0022

b) Nettó előleg teljesítésként T003 - K05613

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a T4213 - K933
pénzügyi számvitel szerint

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Anyagok raktári többlete a **pénzügyi számvitel** T211 - K9423 szerint

2. Áruk raktári többlete a **pénzügyi számvitel** szerint T212 - K9423

3. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az T9423 - K443
Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28.
§ (4) bekezdése szerint)

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	számla száma K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

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

Anyag-, áruértékesítés elszámolása Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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	-	K912/9232
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
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		K351
			4

Visszárú elszámolása Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1.

Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/053132	-	T0021
b) Általános forgalmi adó	T05351	-	K20021
2. Visszárú számla a költségvetési számvitel szerint			

- | | | | |
|--|---------|---|----------|
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint | T863 | - | K211/212 |
| 2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre | T8434 | - | K3642 |
| 3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha 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 | - | K3642 |
| b) Teljesítésként | T32/33 | - | K3514 |

Értékvesztés elszámolása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K218

3. SZÁMLAOSZTÁLY
PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31.-33. PÉNZESZKÖZÖK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KASZPER integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő és a pénztáros felelős. A könyvviteli számlák, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a főkönyvi könyvelő és a pénztári pénzügyi ügyintéző felelős. Az egyeztetés folyamatos, manuális módon történik.

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

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

A házipénztár a készpénzben befolyó bevételeink, továbbá kifizetéseink teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére szolgál. A pénztárban csak belföldi fizetőeszközt kezelünk, a Pénzkezelési Szabályzat előírásait betartva.

321. Forintpénztár

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

Növekedések

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321 - K361
2. Felvett forint pénzösszegről banki terhelés a pénzügyi K331 számvitel szerint	T361 -
3. Valuta felvét a deviza számláról a pénzügyi elszámolás szerint	T322 - K361
4. Felvett valuta pénzösszegről banki terhelés a pénzügyi K332 számvitel szerint	T361 -
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T322 K933

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel,

biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32	- K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	- K32
3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09...(2)	- K 0041
b) Teljesítésként	T005	- K09...(3)
4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T351	- K9
b) Teljesítésként	T3678	- K351

Csökkenés

Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a K321/322 pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi K36515 számvitel szerint	T321/322	-
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó) Áfa	T0022	- K05...(2)
	T0022	K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint		
Kötelezettség	T1-2/5-8	- K4213/4215-4218

Teljesítés		T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés				
a) költségvetési számvitel szerint				
Végleges kötelezettségvállalás		T0022	-	K0511092
Teljesítés		T0511093	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint				
Kötelezettség		T54	-	K4213
Teljesítés		T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért				
a) költségvetési számvitel szerint				
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	Áfa	T0022	-	K053122
		T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)		T053123	-	K0031/0032
Áfa		T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint				
Kötelezettség		T51 T843	-	K4213
Teljesítés		T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért				
a) költségvetési számvitel szerint				
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	Áfa	T0022	-	K053122
		T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)		T053123	-	K0031/0032
Áfa		T053513	-	K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint				
Kötelezettség		T51 T843	-	K4213
Teljesítés		T4213	-	K321
8. Az Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint				
		T853		K322

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

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

331. Kincstáron kívüli forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

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

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

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

Számlán jóváírt kamat elszámolása Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T33	- K3514

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	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 T0591123 - csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya T4219 - növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

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

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

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat
elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001

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

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006

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

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T941 - K443

5. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

6. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642	-	K0021
	T0022	-	K K051612/ 05622/05632/ 05642

b) Általános forgalmi adó	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672

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

a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421

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

a) Követelésként	T0916/02925... (2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003

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

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt követelés összevezetése)	T421 kötelezettségek és a	-	K3511/3512

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

10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)

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

a) A folyósítás évén belül	T922/941	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8434/864	-	K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/ -	K003	0584...(3)

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
2. Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K33
3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T094082	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094083
4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K932
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként		
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K33

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
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

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Forint pénztárba készpénz felvét a **pénzügyi számvitel** szerint T321 - K361

2. Felvett forint pénzüsszegről banki terhelés a **pénzügyi** T361 -
K331 **számvitel** szerint

3. Valuta felvét a deviza számláról a **pénzügyi** T322 - K361
elszámolás szerint

4. Felvett valuta pénzüsszegről banki terhelés a **pénzügyi** T361 -
K332 **számvitel** szerint

5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti T322 K933
összevontan elszámolt árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint

35. KÖVETELÉSEK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a KASZPER és az ASP Adó számítógépes rendszer keretében történik.

A követelés analitikában feltüntetendő adatok:

- vevői nyilvántartás: iktatószám és dátum, vevő neve, adószáma, számlaszám, összeg, fizetés módja, számla kelte, fizetési határideje, kiegyenlítéskor annak dátuma és banki bizonylat száma
- adókövetelés nyilvántartása: adós neve, előírás összege, befizetés határideje, kiegyenlített összeg és kiegyenlítés dátuma
- adott kölcsönök követelése: kölcsönvevő neve, kölcsönszerződés száma, dátuma, kölcsön összege, lejáratának dátuma, fizetési gyakorisága

Az adott kölcsönök külön excel táblázatban is kimutatásra kerülnek, ahol az egyes évekre előírt követelések előrevetíthetők illetve a ténylegesen beérkezett összegek is láthatók. Ezen táblázat adata egyeztethető az évvégi mérlegben kimutatott összegekkel.

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

Az adókönyveléshez szükséges feladások negyedévet követő 10-ig, az adókönyvelés és analitika egyeztetése negyedévet követő 15-ig történik.

Az egyéb követelések egyeztetése folyamatos, manuális módon történik, de legkésőbb a tárgynegyedévet követő 15-ig.

351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési 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

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása

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

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

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

	Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	
K05506/			0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor	T05506/ rint 0584...(2) szerződés	-	K0021 K05506/ 0584...(2)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8434/864	-	K4215/4218
4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T031	-	K006
5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási T006 kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint		-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021		K05506/
	T05506/		0584...(2)
	0584...(2)		K0022
	T003	-	K05506/
			0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/	-	K0041
	0925(2)		
8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	-	K8434/864
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/
			0925(3)
10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása Gazdasági esemény
 Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a T361 - K33 **pénzügyi számvitel** szerint

- | | | | | |
|---|-------|---|--------|-----------------------------------|
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a | T331 | - | K361 | pénzügyi számvitel szerint |
| 3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K05862 | |

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési	T05862	-	
K0021 kötelezettségként	T0022		K05862 b) Teljesítésként
T05863	-	K003	
c) Követelés tőkeösszege	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041

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

a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	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	-	K932
------	---	------

9. Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083

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	-	K9232
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

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

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

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

a) Kötelezettségként			T52	-	K4213
			T6/7		K591 b)
Teljesítésként	T4213	-	K331		

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

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

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	
K05504/05508/			0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022	-	K0021 K05504/ 05508/0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0963/0964/ 0972/0973/0974 (2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején	T441	-	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0963/ 0964 /097 2/09 73/0 97 4(3)

b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083	
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	

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a T093(2)
- K0041

költségvetési számvitel szerint

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a T3513 - K911
pénzügyi számvitel szerint

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 T911 - K36711
pénzügyi számvitel szerint

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** T36711 - K33
szerint

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a
költségvetési számvitel szerint:

a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

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

a) Kötelezettségként	T8434	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514		K3642
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

Behajthatatlan követelés elszámolása Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

Követelés elengedése Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- Követelés elengedése a **költségvetési számvitel** T0041 - K09...(2) szerint
- Követelés elengedése a **pénzügyi számvitel** szerint T864 - K351

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586
3. értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	-	K0041

4. értékvesztés visszairása **pénzügyi számvitel** szerint T3581-3586 - K9232

Adott engedmény elszámolása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Konkrét
számlához kapcsolódó adott engedmény a T0041 - K09...(2) **költségvetési
számvitel** szerint

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

a) Nettó eladási ár T912/9232 - K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T3642 - K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a T0041 K09...(2)
költségvetési számvitel szerint

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény T8434 K35
a **pénzügyi számvitel** szerint

Könyvviteli nyitás feladata

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

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

A sajátos elszámolások főkönyvi számláinak megfelelő egyenlege a tárgynegyedév végén kerül egyeztetésre. Manuális módon történik az egyeztetés, felelőse a főkönyvi könyvelő.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

Az Áfa bevallási gyakoriságnak megfelelően kerülnek egyeztetésre az Áfa analitikában szereplő tételek a megfelelő főkönyvi számon szereplő könyvelt tételekkel.

Havi bevallás esetén tárgyhót követő 20-ig, negyedéves bevallás esetén tárgynegyedévet követő 20-ig, éves bevallás esetén tárgyévet követő február 20-ig manuális módon történik az egyeztetés, felelőse a főkönyvi könyvelő.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek

36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3654. Forgótőke elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

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

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

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

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

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

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót

- nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből
- állnak,
 - b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
 - c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
 - d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,
 - e) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
 - f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
 - g) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósítás évéig,
 - h) Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - i) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül ia) nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

3671. Kapott előlegek

367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712 Egyéb kapott előlegek

367123 Utólag visszatér. éven belül, vagy éven túl kapott közh. bevételek miatti

kötelezettségek 3671231 Egyéb adók túlfizetés miatti kötelezettségek

3671232 Idegen bevételek miatti kötelezettségek

3671812 Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla

367199 Egyéb különféle kapott előlegek

**Mást megillető megosztott szab. pénz- és helyszíni bírság és közl.szabs. közig.
bírság**

3673133 bevételének elszámolása

367321 Más megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása

3673313 Eljárási illetékek bevételei

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

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321 -	K361
2. Felvett pénzüsszegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361 -	K331

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a **pénzügyi számvitel** szerint T361 - K33

2. Felvett pénzüsszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint T323 - K361

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3678
2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi	T3678	- K32/33

számvitel szerint

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

- a) Követelésként T09(2) - K0041
b) Teljesítésként T0005 - K09(3)

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

- a) Követelésként T351 - K 9
b) Teljesítésként T368 - K351

Általános forgalmi adó elszámolás Gazdasági

esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a T053512/ - K0021 számla beérkezésekor a **költségvetési számvitel** szerint 05672/05742 K053512/

T0022 05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Levonható általános forgalmi adó T3641 - K4213/4216/
4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó T8434 - K4213/4216/
4217

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T053513/ - K003
05673/05743

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T4213/4216/ - K32/33
4217

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint T094062 - K0041

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint T3514 - K3642

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	T3641	-	K3642
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T8434	-	K3642
10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános összevezetése	T3642 forgalmi adó	-	K3641
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3642	-	K4213
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
15. 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
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K3641
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005 forgalmi adó	-	K094073
18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3641

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel K32/33 szerint	T36515	-	
2. Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	
K36515 Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása			
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel	T36515 szerint	-	K32/33
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettségként	T1-2/3641/5-8	-	K4213/4215-4218
	6/7		K591
Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K 32/33

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

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
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, fizetési kötelezettségként	T0022 más	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/051233	-	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) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T8434	-	K4211
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
d) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003 elszámolása a
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33 elszámolása a
7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbségek elszámolása valutás tétel esetén</i>			

Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi	T3641	-	K32/33 adó
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K32/33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
4. Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673

6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt T3673 - K33
beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel
továbutalása a **pénzügyi számvitel** szerint

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

a) Követelés csökkenésként T0041 - K093(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093...(3) - K005

8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor T911 - K3671
elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi** T3671 -
K33 **számvitel** szerint

10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év
végén a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Követelés csökkenésként T093(2) K0041

b) Teljesítés csökkenésként T005 K093...(3)

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

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053552
kötelezettségként

b) Teljesítésként T053553 - K003

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

a) Kötelezettségként T843 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási
számla száma 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a T33 - K3673
pénzügyi számvitel szerint

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

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

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|---|---------------|---|------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | - | K051(2) |
| 2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i> | | | |
| 3. Szállítói számla kiegyenlítése a 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 |

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

- | | | | |
|---|---------|---|-------|
| 1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T331111 | - | K3672 |
|---|---------|---|-------|

2. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása T3672 K 331111
 az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
 száma

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

a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év T 3654 elején - K33

b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás T 3654 alapján a - K33
 többletigény átutalása a Kincstárnak

c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás T33 alapján a - K3654
 visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása

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

da) Kötelezettség teljesítéseként T421 - K3654

db) Követelés teljesítéseként T3654 - K3511

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

e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő T33 visszaérkezésének - K3654
 elszámolása

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

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

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

373. Halasztott ráfordítások

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

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

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

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
<input type="checkbox"/> bérleti díj	T371	- K912
<input type="checkbox"/> járó kamat	T371	- K932
pénzügyi számvitel szerint		
2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	- K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T932	- K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372

C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás T373 - K864 elhatárolása **pénzügyi számvitel** szerint

2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítések az időbeli T864 - K373 elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) **pénzügyi számvitel** szerint

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

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

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

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

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

412. Nemzeti vagyon változása

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412 - K11-14

2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési T1 - K 412 szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó T21-23/24 eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

3. Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti T412 - K1/21-23/ 24 vagyonba tartozó eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

- a) a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és
- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg T491 - K413 szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint

2. Államháztartáson belüli szervezet részére T413 - K11-14 vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési T3 - K 413 szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint

4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti T4123 - K3 vagyonba nem tartozó – eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál

5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál T421/422 - K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átvevőnél T413 - K421/422

414. Felhalmozott eredmény

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg T491 - K414 szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől T41 - K491 függően)

2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény T414 - K416 átvezetése **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől T416 - K414 függően)

416. Mérleg szerinti eredmény

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

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

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, T492 - K416 az éves zárást megelőzően **pénzügyi számvitel** szerint T416 - K492 (egyenlegtől függően)

2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla T416 - K414 egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény T414 - K416 számlára **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)

42. KÖTELEZETTSÉGEK

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

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

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer KASZPER Gazdálkodási moduljában történik.

Algyő Nagyközség Önkormányzata a kötelezettségekhez kapcsolódó szerződésekről egy excel állományban is nyilvántartást vezet, valamint a beruházási szerződésekről, mint kötelezettségvállalásokról is egy külön excel táblát, amely az egyes beruházási előirányzatok és annak teljesítésének egyeztetésére szolgál.

Ezen részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az iktatással foglalkozó pénzügyi ügyintéző és a beruházással foglalkozó műszaki referens felelős.

Az egyeztetés folyamatosan, manuális módon történik, de legkésőbb a tárgyévet követő január 31-ig.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik.

Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó költségtérhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051...(2)
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	- K0021 K051...(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	- K4211/4221
4. Illetményelőleg rendezése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K36514
5. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés teljesítésként	T005	- K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	- K003
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3514

7. Nettó személyi juttatások kifizetése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0522	- K0021 K0522
	T0022	
b) pénzügyi számvitel szerint	T55	- K4212 K591
	T6/7	
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33
11. Készletvásárlás a pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T843	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212	K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	- K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása pénzügyi számvitel szerint		
a) kifizetés esedékessége	T8434	- K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	- K32/33
14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint		
a) kifizetés esedékessége	T8434	- K4215/4225
b) kifizetés	T4215/4225	- K32/33
15. Működési célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás pénzügyi számvitel szerint		
a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	- K4215/4225
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4215/4225	- K32/33
16. Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése pénzügyi számvitel szerint		
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	- K4216/4226
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	- K4216/4226
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	- K4216/4226
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4216/4226	- K32/33

17. Immateriális javak, tárgyi eszközök felújítása			
pénzügyi számvitel szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4217/4227
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4217/4227
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8434	-	K4217/4227
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4217/4227	-	K32/33

18. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kifizetés esedékessége	T8434	-	K4218/4228
b) kifizetés	T4218/4228	-	K32/33

19. Felhalmozási célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4218/4228
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4218/4228	-	K32/33

20. Irányító szervi támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003

21. Irányító szervi támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) elszámolás kötelezettségként	T8434	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

22. Hitel, kölcsön a **pénzügyi számvitel** szerint

a) tőkeösszeg jóváírása	T33	-	K4219/4229
b) tőkeösszeg visszafizetése	T4219/4229	-	K33

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

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

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

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

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

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

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

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

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

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a T9 - 441 mérleg

fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik
pénzügyi számvitel szerint

2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt T441 - K9
bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben
pénzügyi számvitel szerint

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

Halasztott eredményszemléletű bevételek Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül T941 – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T941 - K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt T9423 kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9423 - K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9421 - K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9422 - K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K941

6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9423
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K9421
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkenti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443		K9422

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

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

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231 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 T57	-	K57 K492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493 T1/366/4	-	K1/2/3/4 K493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416 T492	-	K492 K416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel szerint	T003 T09(3)	-	K05(3) K005

12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel szerint	T05(2) T0041	-	K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel szerint	T001 T09(1)	-	K05(1) K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/ T491	-	K491 K1/368/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) pénzügyi számvitel szerint	T416 T414	-	K414 K416
3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése pénzügyi számvitel szerint	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	T0021/0022 más T05(2) számvitel szerint	-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint	T422 átvezetése a	-	K421

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

51. Anyagköltség

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

Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma Esedékes bérköltség elszámolása a **pénzügyi számvitel** T53 - K4211 szerint

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

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

55. Bérjárulékok

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

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a **pénzügyi** T55 - K4212 **számvitel** szerint

56. Értékcsökkenési leírás

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

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás T561 - K 119/129/139 könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint 149

2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt T562 - K151 egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Szt. 76. § (3) bekezdése alapján: „A saját termelésű készletek – 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke – üzleti év végi záróállományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni”.

Saját termelésű készletek állományváltozása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a T 231/232/233 - K571 **pénzügyi számvitel** szerint

- | | | |
|--|---|--------------|
| 2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a T571 pénzügyi számvitel szerint | - | K231/232/233 |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása T843 pénzügyi számvitel szerint | | K238 |
| 4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T571 értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevétel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint | - | K572 |
| 5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszairása a T238 pénzügyi számvitel szerint | - | K923 |
| 6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T572 értékvesztésének visszairása miatt a pénzügyi számvitel szerint | - | K571 |

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

Elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselői elszámolásnál a másodlagosan elszámolt költségeket, aktivált saját teljesítmények értékét az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoport külön megnyitott számlájával szemben indokolt könyvelni a 6-7. számlaosztályok megfelelő számláin, majd év végén

- a 7. számlaosztály számláit zárni az 591. Költségnem átvezetési számlával szemben, – a 6. számlaosztály számláit zárni a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben.

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

Algyő Nagyközség Önkormányzata és intézményei a 6.számlaosztályt könyvelésre nem használja.

7. SZÁMLAOSZTÁLY

Algyő Nagyközség Önkormányzata és intézményei a 7.számlosztályt könyvelésre nem használja, mivel szakfeladatokra nem könyvelünk.

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű közé penzügyi számvitel szerint	T811 ráfordítások - K51
2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése anyagjellegű ráfordítások közé penzügyi számvitel szerint	T812 az - K52
3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként penzügyi számvitel szerint	T813 - K 212
4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása penzügyi számvitel szerint	T814 ráfordításként - K4213
5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű közé penzügyi számvitel szerint	T821 ráfordítások - K53
6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé penzügyi számvitel szerint	T822 - K 54

7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű köze pénzügyi számvitel szerint	T823 ráfordítások	- K 55
8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai köze pénzügyi számvitel szerint	T83	- K56
9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára pénzügyi számvitel szerint	T 493	- K 811/812/813/ 814/821/822/ 823/83

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ 149 - K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/ 148/158 - K841
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493 - K841

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139/ 149 - K842

3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból T118/128/138/ kivezetett - K842
tárgyi eszközök, immateriális terven felüli écs. 148/158 kivezetése **pénzügyi
számvitel** szerint
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az T 493 éves zárlat - K842
keretében **pénzügyi számvitel** szerint

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, valamint az Áhsz. 26.

§ (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

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

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

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

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K055062

b) Teljesítés T055063 - K003

2. Irányító szervei támogatás folyósítása az irányító szervnél a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4219

b) Teljesítés T4219 - K33

3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K059152

b) Teljesítés T059153 - K003

4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4215

b) Teljesítés T4215 - K33

5. Ellátottak pénzbeli juttatásai **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K054...(2)

b) Teljesítés T054...(3) - K003

6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4214

b) Teljesítés T4214 - K33

7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség T0022 - K055112

b) Teljesítés T055113 - K003

8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettség T8434 - K4215

b) Teljesítés T4215 - K33

9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó T8434 - K4213/4216/4217
a **pénzügyi számvitel** szerint

10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K118/128/138/148/158

11. A készletek értékvesztésének **pénzügyi számvitel** szerint T843 - K218/228/238

12. Követelések értékvesztésének elszámolása

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586

13. A behajthatatlan követelés leírt összege

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K351

14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K351/352

15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint

T842 - K211/212/221/
222/231/232/233

16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból K842

T218/228/238 -

kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint

17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K351

18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint

T 493 - K843

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

- az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és

- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T022 - K053532
2. Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint	T851 - K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T372 - K851
4. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533 - K003
5. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T851 - K32/33

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

A 852. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T852 - K168/178/248/318/3428
2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/248/318/3428 - K852

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

- az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,
- g) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, és
- h) a Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontjában, valamint (3) bekezdés g), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket:
- befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget; (Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontja)
 - a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget; (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja)
 - a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés m) pontja) – a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés n) pontja)
 - a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét; (Szt. 85. § (3) bekezdés o) pontja)

A 853. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a T0041/0042 költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint	- K094012/094022
2. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a T853 költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	- K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló T853 követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel	- K322/333/351/ 352/421/422

4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042 esetén	- K094012/094022 /094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T853 esetén adott	- K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség pénzügyi számvitel szerint	T853	- K322/333

86. Rendkívüli ráfordítások

861. Tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke

862. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke

863. Térítés nélkül átadott eszköz értéke

864. Más rendkívüli ráfordítások

Az Áhsz. 28. § (5) bekezdése alapján a **rendkívüli ráfordítások** között kell elszámolni

- a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a tulajdonosok, a tulajdonosi joggyakorló szervezetnek a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor a bevont részesedések könyv szerinti értékét, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg,
- a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási, kényszertörési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értékét,
- a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értékét a feszámított, az átvevő által meg nem térített általános forgalmi adóval növelt összegben, és az Áhsz. 28. § (5a) bekezdés szerinti más rendkívüli ráfordításokat.

Az Áhsz. 28. § (5a) bekezdése alapján a **más rendkívüli ráfordítások** között kell elszámolni

- az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- a behajthatatlannak nem minősülő elengedett követelés könyv szerinti értékét,

- d) a tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén a felszámolási, végelszámolási, kényszertörlési eljárás befejezésekor az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnés miatt – a megszűnt részesedés ellenében – kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb,
- e) a Szt. 86. § (6) bekezdés a), d) és e) pontjában, valamint a (7) bekezdés b) pontjában nevesített gazdasági eseményeket:
- a tulajdonosnál (a tagnál) az alapításkor, a jegyzett tőke emelésekor a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés a) pontja)
 - az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) – a gazdasági társaság átalakulása esetén – az átalakult gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés d) pontja)
 - a külső tulajdonosnál (tagnál) – a gazdasági társaság beolvadása esetén – a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedésének (részvényeinek, üzletrészeinek, vagyoni betéteinek) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékét; (Szt. 86. § (6) bekezdés e) pontja)
 - a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál; (Szt. 86. § (7) bekezdés b) pontja)

A 86. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Felhalmozási célú vissza nem térítendő végleges kötelezettségvállalás elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022 támogatásokkal kapcsolatos - K05842/05872/05882
2. Felhalmozási célú vissza nem térítendő kapcsolatos pénzügyi teljesítés elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05842/05872/ támogatásokkal - K003
3. Felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatások kapcsolatos kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T864 kal - K4216/4217/4218

- | | | |
|---|--|-----------------|
| 4. Felhalmozási célú vissza nem térítendő kapcsolatos pénzügyi teljesítés 4218 elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T4216/4217/ támogatásokkal | - K32/33 |
| 5. Gazdasági társaságba, annak alapításakor vagy jegyzett tőkéjének emelésekor apporként bevitt vagyontárgyak könyv szerinti értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint | T864 | - K1/2/3 |
| 6. Gazdasági társaság megszűnésekor a részesedés könyv szerinti értékének kivezetése a tagnál pénzügyi számvitel szerint | T862 | - K16 |
| 7. Térítés nélkül átadott eszköz könyvszerinti értéke a pénzügyi számvitel szerint | T863 pénzügyi számvitel szerint | - K1/2/3 |
| 8. Elengedett követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | - K09...(3) |
| 9. Elengedett követelés áfája a költségvetési számvitel szerint | T0041 szerint | - K094063 |
| 10. Elengedett követelés a pénzügyi számvitel szerint | T864 | - K351/352/3641 |
| 11. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint | T0022 | - K05...(2) |
| 12. Átvállalt kötelezettség nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint | T864 | - K421/422 |
| 13. Átvállalt kötelezettség időbeli elhatárolása, amennyiben nem a tárgyévet terheli a visszafizetési kötelezettség a pénzügyi számvitel szerint | T373 | - K864 |
| 14. Átvállalt kötelezettség törlesztésekor a törlesztéssel azonos összeg elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitel szerint | T86 | - K372 |
| 15. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a költségvetési számvitel szerint | T05...(3) | - K003 |
| 16. Átvállalt kötelezettség pénzügyi rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T421/422 | - K 32/33 |

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek

rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a 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	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek K911 nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	
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 T843 - K4213
 b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés T4213 - K3513
 összevezetésével

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

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
 száma 1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi T093...(2) -
 K0041

bevétel követelésként való előírása a **költségvetési
 számvitel** szerint

2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi T3513 - K911
 bevétel követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel**
 szerint

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

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész
 elszámolása

a) Teljesítés a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K093...(3)

b) Teljesítés a **pénzügyi számvitel** szerint T33 - K3513

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

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

7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által
 beszedett hányadot érintő részre):

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

a) Követelés csökkenésként T0041 - K093...(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093...(3) - K005

9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor T911 - K3671
 elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi** T3671 - K33
számvitel szerint

11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:
- | | | | |
|---|------------|---|------------|
| a) Követelés csökkenésének korrigálása | T093...(2) | - | K0041 |
| b) Teljesítés csökkenésének korrigálása | T005 | - | K093...(3) |
12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint
- | | | | |
|--|-------|---|------|
| | T3513 | - | K911 |
|--|-------|---|------|
13. 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 |
14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint
- | | | | |
|---|-------|---|-------|
| a) Kötelezettségként | T843 | - | K4213 |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a T33 - K3673 **pénzügyi számvitel** szerint

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

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*

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	-	K09...(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint			
	T0041	a	- K09...(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint			
	T843		- K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

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

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
2. Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	- K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11.

Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Önkormányzatok nettó finanszírozása Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a **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) | T3311/3312 | - | K3511 |
| c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása: | T33 | - | K3657 |

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

- a) Kiadás teljesítéseként T051...(3) - K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló T005 - K0911...(3) havi központi támogatás)

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

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett 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 T005 - K0911...(3) havi központi támogatás)

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) T4212 - K3511
önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

7. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **költségvetési számvitel** szerint:

- a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési T0022 - K059152 kötelezettség
b) Teljesítés T059153 - K003

8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **pénzügyi számvitel** szerint:

- a) Kötelezettség T843 - K4219
b) Teljesítés T4219 - K33

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

- a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési T0022 - K059152 kötelezettség
b) Teljesítés T059153 - K003

10. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

- a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8434 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

- a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési T0022 - K059152 kötelezettség
 b) Teljesítés T059153 - K003

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

- a) Kötelezettséggként (irányító szervi támogatás) T843 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - T3511

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

- a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K059152
 kötelezettséggként
 b) Teljesítésként T412 - K003

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

- a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás) T8434 - K4219
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4219 - K3511

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

- a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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) Kötelezettséggként T5/8 - K42
 T6/7 K591
 b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T42 - K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint
 a) Követelésként T098162 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K098163

2. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként T3518 - K921

b) Teljesítésként 33 - K3518

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

a) Kiadás teljesítésként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

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

a) Kiadás teljesítésként T051...(3) - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T005 - K098163

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervei törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások 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 összevetésésként T4211 - K3518

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

a) Kiadás teljesítésként T0523 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló szervei támogatás) T005 - K098163 irányító

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

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

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

- a) Kiadás teljesítéseként T055023 - K003
- b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041
- c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló szervi támogatás) T005 - K098163 irányító

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

(kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámla bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T001 - K09111/09161
- b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre) T05...(1) - K001

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

a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A költségvetési számvitel szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A pénzügyi számvitel szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése			
	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint			
	T006	-	K044
6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás			
folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl			
	T0022	-	K055062
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül			
	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl			
	T843	-	K4215
8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl			
	T055063	-	K003

2. Követelések visszaírt értékvesztése

- a) A **költségvetési számvitel** szerint T09...(2) - K0041
b) A **pénzügyi számvitel** szerint T358/36518 - K923

3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, T128/138/148/ -
K923 beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a 158
pénzügyi számvitel szerint

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása Gazdasági
esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094042 - K004
b) Teljesítésként T005 - K094043

2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K931
b) Teljesítésként T931 - K3514/3524

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

- a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
száma

1. Kapott/járó kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094082 - K004
b) Teljesítésként T005 - K094083

2. Kapott/járó kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K932
- b) Teljesítésként T932 - K3514/3524

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
- c) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- d) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és engedményt.

A 933. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

- a) Követelésként T094092 - K004
- b) Teljesítésként T005 - K094093

2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

- a) Követelésként T3514/3524 - K933
- b) Teljesítésként T933 - K3514/3524

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 28. § (2) bekezdésében rögzített előírás alapján felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 941. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941	-	K443
5. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
6. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642 T0022	-	K0021 K K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672 -
7. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8434	-	K421

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

a) Követelésként	T0916/02925... (2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003

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

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/941
b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt követelés összevezetése)	T421 kötelezettségek és a	-	K3511/3512

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

10.1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005
10.2. A folyósítás évén túl	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)

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

a) A folyósítás évén belül	T922/941	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8434/864	-	K4215/4218

12. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/ 0584...(3)	-	K003

12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

942. Különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 28. § (3) bekezdésében rögzített előírás alapján a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

Az Áhsz. 28. § (3a) bekezdés szerinti különféle egyéb rendkívüli eredmény szemléltető bevételek:

- a) az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az Szt. 86. § (3) bekezdés a)-e), h) és j) pontjában, 86. § (4) bekezdés a) és d) pontjában és 86. § (5) bekezdésében nevesített gazdasági eseményeket.

— Az Szt. 86. § (3) a)-e) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

- a) a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak létesítő okiratban, annak módosításában meghatározott értékét;
- b) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor), az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt részesedés (részvények, üzletrészek, vagyoni betétek) ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének és az átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékének különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- c) az átalakult gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) - a gazdasági társaság átalakulása esetén - az átalakulással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összegét (kiválás esetén a kiválással létrejött gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti saját tőke összegét);
- d) a külső tulajdonosnál (tagnál) - a gazdasági társaság beolvadása esetén - az átvevő (beolvasztó) gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékeként a megszűnt részesedésre jutó - a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyommérlege szerinti - saját tőke összegét;
- e) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont részesedés (részvény, üzletrész, vagyoni betét) névértékének fejében átvett (járó) eszközök értékét;

— Az Szt. 86. § (3) h) és j) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell kimutatni:

- a) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti

- összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik;
- b) a térítés nélkül kapott (igénybe vett) szolgáltatások piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értékét.
- Az Szt. 86. § (4) a) és d) bekezdése alapján a rendkívüli bevételek között kell elszámolni, de halasztott bevételként időbelileg el kell határolni:
- a) az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik;
- b) a tartozásátvállalás során harmadik személy által - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az beszerzett eszközhöz kapcsolódik.
- Az Szt. 86. § (5) bekezdése alapján rendkívüli bevételként kell kimutatni a (4) bekezdés szerint halasztott bevételként elszámolt, időbelileg elhatárolt összegből az Szt. 45. § (2) bekezdése szerint a kapcsolódó költségek, ráfordítások ellentételezésére megszüntetett összeget. Amennyiben a halasztott bevételként kimutatott összeg jelentős és a megbízható és valós összkép követelménye azt indokolja, a megszüntetést - az ellentételezett költségnek, illetve ráfordításnak megfelelően - az egyéb bevételekkel, illetve a pénzügyi műveletek bevételeivel szemben is el lehet számolni.

Az Szt. 86. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 86. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

9422. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

9423. Különbféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek

A 942. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Térítés nélkül átvett eszközök piaci értékén	pénzügyi	T 1/2/3	-
K9421 számvitel szerint			
2. Térítés nélkül átvett, rendkívüli bevételként elszámolt eszközök értékének elhatárolása	pénzügyi számvitel szerint	T9421 -	K443
3. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (térítés nélkül átvett) bekerülési érték arányos részének költség-, illetve ráfordításként történő elszámolásakor	pénzügyi számvitel szerint	T443 -	K9421
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz piaci értékének állományba vétele	pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3 -	K9422

5. Ajándékként, hagyatékként kapott többletként fellelt T9422 - K443
eszköz rendkívüli bevételként elszámolt értékének időbeli elhatárolása **pénzügyi
számvitel** szerint

6. Az időbeli elhatárolás megszüntetése a (ajándékként, T443 - K9422
hagyatékként kapott, többletként fellelt eszköz)
bekerülési érték arányos részének költség-, illetve
ráfordításként
történi elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint

7. Kötelezettség elengedésének elszámolása

a) **költségvetési számvitel** szerint T05...(2) - K0022

b) **pénzügyi számvitel** szerint T421/422 - K9423

c) Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint, ha a kötelezettség az
annak terhére beszerzett eszközökhöz T9423 - K443
kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszköz nyilvántartás szerinti értékében
(Szt. 45. § (1) bek. b) pontja)

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben.

Algyő Nagyközség Önkormányzatánál ide tartoznak az államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jog létesítését követően a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök bruttó értéke és elszámolt értékcsökkenése, ugyanis ÁH-n belüli vagyongazdálkodásba adáskor ki kell vezetni a könyvekből az átadott eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését és azt a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla
száma

1. Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott T011 - K006 eszközök (bruttó értéken)

2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele T012 - K006
(bruttó értéken)

3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett T013 - K006 eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

III.

ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

Algyő Nagyközség Önkormányzata részletező (analitikus) nyilvántartást vezet az ASP integrált számítógépes rendszerben KASZPER moduljában.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelők felelősek.

Az analitikus nyilvántartás, a főkönyvi könyvelés és a kincstári „Pénzforgalmi jelentés” egyezőségét havonta, a tárgyhónapot követő 20-ig

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más

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

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

A könyvviteli zárlat során el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a pénzügyi számviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását és a könyvviteli zárlat alátámasztására a főkönyvi kivonatot elkészíteni.

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

- a) Havi zárás, tárgyhónapot követő hónap 15. napjáig
- b) Negyedéves zárás tárgynegyedévét követő hónap 15. napjáig
- c) Éves zárás (mérlegkészítés időpontja) a tárgyévet követő év február 28 napjáig.

Mindhárom zárás esetében a 4/2013.Korm.rend. 17 mellékletében meghatározott egyezőségeket meg kell vizsgálni és ellenőrizni kell a költségvetési és a pénzügyi könyvelés helyességét.

Felelős: Főkönyvi könyvelő

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal.

Felelős: Főkönyvi könyvelő, kötelezettségvállalási nyilvántartást vezető

- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra.

Felelős: Kötelezettségvállalás nyilvántartását vezető

- az Áfa megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések és a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék, és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

Felelős: főkönyvi könyvelő

- a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé.

Felelős: Tárgyi eszközök nyilvántartását vezető

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

A havi zárási feladatokon túlmenően el kell végezni:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak-így különösen: anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel- elszámolását.
- a befektetett eszközök és forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását
- A negyedéves bevallások esetében a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával.
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok elvégzéséért a főkönyvi könyvelő, az adóügyi ügyintéző és tárgyi eszköz nyilvántartását vezető pénzügyi ügyintéző felelősek munkaköri leírásuk szerint.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

A havi és negyedéves zárlati feladatokon túlmenően kell elvégezni az alábbi feladatokat:

- A leltári különbözetek elszámolását, az eltérések kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5.számlosztály 51-57.számlosztály könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlosztály könyvviteli számláira
- a 8. és 9. számlosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben.
- az 1-4. számlosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszáma nyilvántartásiszámlával szemben, valamint a teljes nyilvántartási számlák lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok teljesítéséért a Pénzügyi Csoportvezető és a pénzügyi csoport dolgozói felelősek.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591		K6/7
2.7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
3. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
		-	K57/492
4. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől T492/57 függően)			
5. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
6. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
7. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
8. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
9. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09...(3)	-	K05...(3) K005
10. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, nyilvántartási számláinak zárása	T05...(2) követelés T0041	-	K0022 K09...(2)
11. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09...(1)	-	K05...(1) K001

Algyő, 20.....

.....
Papné Dékány Tünde
elnök

.....
Dr. Varga Ákos
jegyző

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

.....².....¹⁹...../2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Önköltségszámítási szabályzat
megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-

Napirend kapcsán meghívandó személyek:


-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Önköltségszámítási szabályzat

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Varga Ákos
jegyző

 2023. 10. 07.

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerúségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerúségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Önköltségszámítási szabályzattal.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy az „Önköltségszámítási szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.


dr. Varga Ákos
jegyző


Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat

Tárgy: Önköltségszámítási szabályzat megalkotása

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Önköltségszámítási szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Önköltségszámítási szabályzatot az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. Az Önköltségszámítási szabályzat a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irrattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelélül:

ALGYŐI ROMA
NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT

ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁS RENDJÉRE VONATKOZÓ
SZABÁLYZAT

Készült: Algyő,

Jóváhagyta:.....

Jóváhagyás dátuma:.....

Hatályos:.....

Hatályát veszti:.....

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:.....

Algyő Roma Nemzetiségi Önkormányzat.....

I. **ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK**

Az államháztartás számviteléről szóló (Áhsz.) 4./2013. (I. 11.) Kormányrendelet 50. § (3) bekezdésének értelmében a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében - ideértve az adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá eszközök saját előállítását is - **el kell készíteni az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.**

AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT JOGFORRÁSAI

Az önköltség-számítás szabályzatát a költségvetési szervek számviteli politikája alapján kell elkészíteni. A számviteli munka során különös tekintettel kell lenni a 2014. január 1-jétől történt jelentős számviteli változásokra. Ennek érdekében az alábbi jogszabályokat szükséges figyelembe venni:

- a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.)
- az Áht. végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (1.11.) Kormányrendelet (Áhsz.)
- adótörvények (mindenkor hatályos)
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet
- a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet
- egyéb ágazati jogszabályok

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA,

Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy a vonatkozó jogszabályok előírásai alapján, valamint a Számviteli politikában rögzített alapelvek figyelembevételével részletesen szabályozza az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: ARNÖ) és az algyői Polgármesteri hivatal (továbbiakban hivatal) között létrejött Együttműködési megállapodás alapján az ARNÖ alaptevékenysége, valamint a kezelt állami vagyon (infrastruktúra) hasznosítása keretében

- előállított eszközök, (nem végez ilyen tevékenységet)
- elvégzett tevékenységek vagy
- nyújtott szolgáltatások

tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló elszámolási rendet.

Az önköltség számítási szabályzat célja továbbá

- meghatározza a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés pontos összegét
- alapul szolgáljon külső és belső ellenőrzéséhez és döntés előkészítő, költségelemző feladatokhoz

Az önköltségszámítás feladata, hogy a szabályzat hatálya alá tartozó költségvetési szervek működéséhez, gazdálkodásához kapcsolódó, jogszabályban nem szabályozott kérdéseket meghatározza.

Ennek érdekében rögzítse az 5., 6. és 7. számlaosztályban rögzített költségelemeket, illetve meghatározza az egyes jog- és hatásköröket, azok átruházásának-, az azokhoz rendelt

felelősség-, a helyettesítés rendjét, az adatszolgáltatások és dokumentumok részletszabályait.

Az önköltség számítási szabályzat a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. költség, önköltség számítási fogalmak,
2. az önköltség számítás tárgya (a kalkulációs egységek),
3. a kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma,
4. az önköltség számítás módszere, a költségek felosztásának módja,
5. az utókalkuláció alapját képező bizonylatok,
6. az önköltség számítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak,
7. az önköltség számítás és a könyvvitel adatai egyeztetésének módja.
8. a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai

Önköltségszámítási szabályzat hatálya

Az Önköltségszámítási szabályzat hatálya kiterjed az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatra, az Algyői Polgármesteri Hivatalra, mint önállóan működő és gazdálkodó, gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szervezetre.

II.

ÉRTELMEZŐ RENDELKEZÉSEK **AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI**

Az Áht., az Ávr. és az Áhsz. 1.§-ai határozzák meg azokat a fogalmakat, amelyeket az önköltségszámítási szabályzat helyes értelmezése során használni kell. Ezen kívül a jogszabályok tartalmazhatnak még más rendelkezéseket, melyek tisztázására szükség van.

II.1. Költségelemek

1.1. A költség

A költség az eszköz (termék) előállítása, vagy szolgáltatás, tevékenység teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege.

Költség-elszámolás az a módszer, ahogyan a költségeket a számviteli szabályok szerint elszámoljuk, illetve ahogy az önköltség-számítás során figyelembe vesszük.

Önköltség: az eszköz (termék) vagy szolgáltatás (tevékenység) általában mennyiségi egységére jutó költség.

Fajtái:

- a) közvetlen önköltség
- b) szűkített önköltség
- c) teljes önköltség

1.2. Költségnem

A költségnem a felmerült költségeknek a megjelenési formájuk (fajtajuk) szerinti csoportosítását jelenti. A költségeket megjelenési formájuk (fajtajuk) szerint az Áhsz. 16. mellékletében rögzített egységes számlatükör 5. számlaosztály 51 -56. számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott csoportokban kell elszámolni, mely a fentiek szerint

megfeleltethető az Áhsz. 15. mellékletében található Egységes rovatrend a költségvetési és finanszírozási bevételekhez, kiadásokhoz megfelelő elemeivel.

Az alábbi táblázatban együttesen került összefoglalásra a két számviteli szemlélet szerinti költség típusai.

Költség megnevezése	Költségvetési számvitel	Pénzügyi számvitel
Anyagköltség	K31*, K35*	51*
Igénybe vett szolgáltatások	K33*(kivéve K335), K34*, K35*	52*
Béreköltség	K1101 – K1104	53*
Személyi jellegű egyéb kifizetések	K1105 – K1113, K12	54*
Bérbírlások	K2	55*
Értékcsökkenési leírás	-	56*
Saját előállítású félkész termék	-	57*
Eladott áruk beszerzési értéke	-	813
Eladott (közvetített) szolgáltatás	K335	814
Beruházások	K6*	15*
Felújítások	K7*	15*

1.3. Költséghely

A költség helye a költségek felmerülésének helye, területileg elhatárolt szervezeti egység vagy részleg.

Az itt felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül az eszközre (termékre), vagy szolgáltatásra, tevékenységre. Felmerülésükkor közvetlen költségnek nem minősíthetők.

Ezeknek a költségeknek azon része, amely az előállítással illetve a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre - ezen szabályzatban foglaltak szerint - átvezetendők.

1.4. Költségviselő

Költségviselő az eszköz (termék), szolgáltatás vagy tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek.

1.5. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték, szolgáltatás egy meghatározott mennyiségi egységére jutó eszközfelhasználás (élőmunka, holtmunka) pénzben kifejezett összege.

Az Önköltség-számítási Szabályzat nem hivatott a bekerülési érték eszköz-típusonkénti megállapítására, az Áhsz. 8. és 8/A. pontja részletesen meghatározza az eszközök bekerülési értékének meghatározásánál figyelembe vehető feltételeket, szabályokat.

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték közé tartoznak azok a ráfordítások, amelyek:

- a) a tevékenység végzése, a szolgáltatás nyújtás érdekében az eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során **közvetlenül felmerültek**,
- b) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával **bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak**, továbbá
- c) az eszközökre (termékre), tevékenységekre, szolgáltatásokra **megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók**.

Az **előállítási költségek között kell elszámolni** [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a szervezetünk (mint beruházó) által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, és/vagy a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- a) értékesítési költségeket és
- b) az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítási) költségeket.

II.2. Az önköltségszámítás

Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel megállapítható az előállított eszközök (termékek), a végzett szolgáltatások várható (tervezett), illetve tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége.

Az önköltségszámítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson:

- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások értékeléséhez, előállítási értékének meghatározásához,
- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások, valamint a közérdekű adatszolgáltatás önköltségének tervezéséhez és megállapításához,
- a gazdasági számításokhoz.

Az önköltségszámítás - kalkuláció formái:

- az előkalkuláció (előzetes önköltség),
- a közbeeső kalkuláció (termelés közbeni önköltség),
- az utókalkuláció (utólagos önköltség).

Az előkalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a tevékenység, a szolgáltatás megkezdése előtt szervezetünk meghatározza a műszaki és technológiai előírások betartása mellett - felhasználható élő- és holtmunka mennyiségét és ebből az érvényben lévő árak és díjtételek, valamint személyi jellegű ráfordítások figyelembevételével kiszámításra kerül az előállítandó termék, tevékenység, szolgáltatás terv szerinti önköltsége.

Előkalkulációt lehet készíteni minden olyan tevékenységre, amelynek költségkihatása van.

A közbeeső kalkuláció az a tevékenység, amely a tevékenység, szolgáltatás folyamatában - annak egyes fázisait követően - informál a termék, tevékenység, szolgáltatás önköltségének alakulásáról.

Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék, tevékenység, szolgáltatás befejezése után a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján meghatározzuk az eszköz, tevékenység, vagy szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét.

A kalkuláció meghatározásához a II.4. pont szerinti kalkulációs sémát kell alkalmazni.

Az önköltség-számítás módszere alatt a közvetlen költségek elszámolásának, illetve az általános költségek felosztásának módját kell érteni. A kalkulációs módszerek kiválasztásánál, alkalmazásánál figyelemmel kell lenni a tevékenység és a kalkulációs egységek jellegére, specialitásaira, a termelési volumenre, a tevékenység és a kalkulációs egységek összetettségre.

II.3. Az önköltségszámítás módszerei

3.1. Osztókalkuláció

Osztókalkuláció lényege, hogy az önköltséget a termelési költség és a termelési mennyiség hányadosaként határozzuk meg.

$$\text{Közvetlen önköltség} = \frac{\text{Összes költség}}{\text{Előállított mennyiség}}$$

Ezen belül megkülönböztethető:

- az egyszerű osztókalkuláció, valamint
- az egyenértékszámú osztókalkuláció

Egyszerű osztókalkuláció

Az egyszerű osztókalkuláció lényege, hogy az önköltséget a termelési költségnek a termelési mennyiséggel való elosztásával kell meghatározni.

Az elkészült termékek vagy nyújtott szolgáltatások önköltségét úgy kell kiszámítani, hogy a kalkulációs egységenként elszámolt összes költséget el kell osztani a megtermelt, előállított vagy szolgáltatott mennyiséggel.

Ez a módszer csak abban az esetben alkalmazható, ha egyfajta termék előállítására vagy egyfajta szolgáltatást nyújtására kerül sor.

Egyenértékszámú osztókalkuláció (ARNÖ tekintetében nem releváns)

Az elkészült termékek vagy nyújtott szolgáltatások önköltségét úgy kell kiszámítani, hogy a kalkulációs egységenként elszámolt összes költséget el kell osztani a termelés, vagy

szolgáltatás egyenértékszámos mennyiségével.

Az egyenértékszámos osztókalkulációt csak akkor lehet alkalmazni, ha többféle, de homogén termék előállítás történik, vagy ha azonos alapanyagokból, azonos technológiával különböző méretű termékek előállítására kerül sor, így egy vezértípus kiválasztásával és arányosítással határozható meg az önköltség.

3.2. Pótlékoló kalkuláció

Ennek a kalkulációs módszernek a középpontjában már a közvetett költségek felosztása áll, amely költségeket valamilyen vetítési alap segítségével lehet a termékre felosztani.

Vetítési alapnak olyan értékben vagy mennyiségben is meghatározható termelési tényezőt kell választani, amelynek mértéke és változása a legjobban befolyásolja a közvetett költségek összegének és gyártmányonkénti mértékének alakulását.

A pótlékoló kalkuláció fajtái lehetnek:

- költségkigyűjtésen alapuló pótlékoló kalkuláció (egyszerű pótlékoló kalkuláció) esetében egyféle vetítési alapot kell alkalmazni,
- a válogató pótlékoló kalkuláció alkalmazása során több vetítési alapot kell alkalmazni.

3.3. Normatív kalkuláció

A normatív kalkulációs módszer alkalmazásakor a norma szerinti önköltség amely tulajdonképpen egy tervezett önköltség megállapítása után a számítást végzőnek csupán a normaváltozásokat kell kezelnie és átvezetni ezek hatását az önköltségbe, ezt szokták folyónormának nevezni. A kalkuláció lezárását követően a folyónormához viszonyított eltéréseket kell kigyűjteni, elemezni és a szükséges intézkedéseket megtenni.

3.4. Vegyes kalkuláció

A vegyes kalkuláció többféle kalkulációs módszer együttes alkalmazását jelenti.

II.4 Kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma

4.1. Kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

	Közvetlen anyagköltség
+	Saját előállítású félkész termék
+	Közvetlen bérköltség
+	Közvetlen személyi jellegű egyéb kifizetések költsége
+	Közvetlen bérjárulékok
+	Közvetlen igénybe vett szolgáltatások költségei
+	Egyéb közvetlen költségek

=	Közvetlen önköltség
+	Üzemi általános költség

=	Szűkített önköltség
+	Forgalmazási-, igazgatási- és egyéb általános költségek

=	Teljes önköltség

4.2. Saját kivitelezésben előállított, felújított tárgyi eszköz önköltségének meghatározása

A saját kivitelezésben történő tárgyi eszköz (immateriális javak) előállítása, felújítása esetén az önköltség megállapításánál nemcsak a konkrét eszköz előállításával, kivitelezésével, szerelésével kapcsolatos 3.1. pont szerinti közvetlen költségeket kell számításba venni, hanem a beruházás (felújítás) megszervezésével, lebonyolításával, műszaki tervezésével kapcsolatosan felmerülő, a tárgyi eszközökhöz hozzárendelhető közvetlen költségeket is.

A tárgyi eszköz saját vállalkozásban történő előállításakor az előállítás közvetlen önköltségének része - az alapozási, szerelési költség, valamint
- a próbaüzemeltetés költsége.

Ha a saját vállalkozásban végzett beruházást (felújítást) - bizonyíthatóan - ilyen címen folyósított hitel, kölcsön finanszírozza, akkor annak üzembe helyezéséig felmerült kamatát nem a közvetlen önköltségben, hanem a beszerzési költségek között kell elszámolni.

4.3. Saját felhasználás céljából előállított termék bekerülési (előállítási) értékének megállapítása

A saját felhasználás céljából előállított termék bekerülési (előállítási) értékének megállapításánál a 3.1. pont szerinti közvetlen költségeket kell számításba venni.

4.4. A kalkulációs költségtényezők tartalma

4.4.1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatás

Közvetlenül elszámolható személyi juttatásként kell figyelembe venni - az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott - a tevékenység, szolgáltatás teljesítése valamint az eszközök előállítása érdekében közvetlenül felmerült, illetve kifizetett

- alapilletményeket,
- illetménypótlékokat és
- egyéb kötelező pótlékokat.

Kiadásként (költségként) egyaránt figyelembe kell venni

- a teljes munkaidőben foglalkoztatottak,
- a részmunkaidőben foglalkoztatottak, valamint
- a nyugdíjasok és állományba nem tartozók

részére teljesített kifizetéseket.

Mind az előkalkulációban, mind az utókalkulációban a személyi juttatások összegén kívül, a személyi juttatások számfejtésének alapjául szolgáló munkaidőt is fel kell tüntetni.

4.4.2. Közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka

A személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka a nyugdíjbiztosítási és egészségbiztosítási járulékok, az egészségügyi hozzájárulás, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

A közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő járuléki címén az előkalkulációban beállítandó összeget az éves tervezett pótlékkulcs alapján lehet meghatározni.

Tényleges pótlékkulcs alkalmazása esetén - a bérfizetési jegyzék adatai alapján - minden időszakban szembe kell állítani az ilyen címen kifizetett összegeket a személyi juttatások összegével és a kiszámított pótlékkulcs alapján kell a közvetlen személyi juttatásokra vetítve ezt a költségtényezőt az utókalkulációban szerepeltetni.

4.4.3. Közvetlenül elszámolható anyagköltség

Közvetlen anyagköltségként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható anyagok értékét, így

- a szakmai anyagok,
- a beruházáshoz, felújításhoz felhasznált anyagok értékét.

A vásárolt anyagok, félkész termékek, alkatrészek bekerülési (beszerzési) értékét képezi:

- az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
- a beszerzéssel, raktárba történt beszállítással kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási költségek összege,
- a közvetítői tevékenység ellenértéke, díja,
- a bizományi díj,
- a beszerzéshez kapcsolódó adók (fogyasztási adó, jövedéki adó),
- a vámterhek (vám, vámpótlék, vámkezelési díj),
- fizetendő (fizetett) illetékek,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj).

Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.

A felhasználás anyagköltségét csökkenteni kell:

- a fel nem használt és visszavételezésre kerülő anyagok értékével,
- a termelés, a tevékenység, szolgáltatás során keletkezett hulladékok értékével (ideértve a dolgozók selejt kártérítési kötelezettségét is).

Hulladék az az anyagmennyiség, amely az utalványozott és kiadott anyagok kiszabása, méretre vágása, megmunkálása közben keletkezik.

Mind az előkalkulációban, mind az utókalkulációban az anyagköltség összege mellett az anyagok felhasználásának bruttó és nettó mennyiségi adatait is fel kell tüntetni.

4.4.4. Közvetlenül elszámolható dologi kiadások

Közvetlenül elszámolható dologi kiadásként kell elszámolni az adott kalkulációs egységgel kapcsolatban közvetlenül felmerült dologi kiadásokat. A dologi kiadásokat a Korm. rendelet 9. számú mellékletének „a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások” rögzítik.

4.4.5. Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások

Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadásként kell elszámolni az adott kalkulációs egységgel kapcsolatban közvetlenül felmerült szolgáltatási kiadásokat. A szolgáltatási kiadásokat a Korm. rendelet 9. számú mellékletének „a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások” rögzítik.

4.4.6. Egyéb közvetlen költség (kiadás)

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költségként (kiadásként) kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható (elszámolható) közvetlen dologi kiadásokat. (pld. szállítási és rakodási költség, a gépek (termelő berendezések) bérleti díja.

5. A közvetett (költséghelyeken felmerült) kiadások (költségek) elszámolásának és felosztásának módja

5.1. Karbantartó műhely (A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik közvetlen karbantartó műhellyel)

5.2. Kazánház és energiaszolgáltatás (A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik közvetlen kazánházzal)

5.3. Gépjármű üzemeltetés (A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik saját gépjárművel)

Itt kell elszámolni (külön főkönyvi szám megbontásával) a gépjárművek üzemeltetésének összes kiadásait (költségeit), továbbá az idegen gépjárművek igénybevételéért fizetett összeget is.

Biztosítani kell a saját gépjárművek üzemeltetésével kapcsolatos kiadások elkülönítését, annak érdekében, hogy a fajlagos költség megállapítható legyen.

Az idegenek számára nyújtott szolgáltatás ellenértékéről a Képviselő-testület külön szabályzatban rendelkezik.

Amennyiben a gépjárművek idegenek számára nyújtott szolgáltatáson felül további kiadások felmerülnek, annak felosztásának alapja: teljesített kilométer *(szállított súly, teljesített kilométer, teljesített tonnakilométer vagy teljesített óra)*.

5.4. Konyha (élelmezési üzem) (A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik közvetlen konyhával)

5.5. Házinyomda(A Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik közvetlen házinyomdával)

6. Az utókalkuláció alapját képező bizonylatok

6.1. Amennyiben a kalkulációs egységekre, közvetlenül elszámolható költségek merülnek fel, a **személyi juttatásokról és azok járulékaikról** havonta feladást kell készíteni

Felelős: személyzeti előadó

Határidő: tárgyhót követő hónap 15.-e

6.2. Amennyiben a kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható költségek merülnek fel, az **anyagköltségekről** havonta feladást kell készíteni

Felelős: üzemeltetési előadó

Határidő: tárgyhót követő hónap 15.-e

6.3. Amennyiben a kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható költségek merülnek fel, az **előállítási külön költség** összegéről havonta feladást kell készíteni

Felelős: üzemeltetési előadó

Határidő: tárgyhót követő hónap 15.-e

6.4. Amennyiben a kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható költségek merülnek fel, az **egyéb közvetlen költségek** részét képező közvetlen dologi kiadások összegéről havonta kell készíteni

Felelős: üzemeltetési előadó

Határidő: tárgyhót követő hónap 15.-e

7. A költségek utalványozásának, elszámolásának bizonylati rendje

A Számviteli törvény előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

A számviteli, és ebből következően az önköltségszámítással kapcsolatos nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

Az önköltségszámítás bizonylatainak kiemelt alaki és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma, vagy egyéb más azonosítója,
- a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése,
- az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
- a készletmozgások bizonylatainak az átvevő aláírása,
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen - a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően - annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai,
- a bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik.

Az önköltségszámítás számvitelen belüli folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus könyvelésének alapbizonylataival.

A termeléssel, tevékenységgel, szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok a következők:

- készletek állományváltozási bizonylata,
- igénybe vett szolgáltatások bizonylata,
- személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
- értékcsökkenési leírás bizonylatai,
- egyéb költségek bizonylatai,
- közvetett költségek felosztásának bizonylatai.

Ezen bizonylatok adatállományát szervezetünk bizonylati szabályzata szabályozza.

8. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek

8.1. Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként külön analitikus nyilvántartást (utókalkulációs lapot) kell

- kalkulációs egységenként,
- a II/3/1. pontban meghatározott kalkulációs sémának megfelelően vezetni.

8.2. A saját termelésű készletek, valamint a saját kivitelezésben megvalósított befejezetlen beruházások (felújítások) év végi mérlegértékének meghatározásához utókalkulációt kell készíteni a tárgyévet követő február 15-ig. (Nem releváns az ARNÖ tekintetében)

8.3. A saját kivitelezésben megvalósított beruházás valamint felújítás aktiválható értékének megállapítása érdekében és beruházás, felújítás befejezését követően a befejezést követő 2. hónap utolsó napjáig utókalkulációt kell készíteni. (Az ARNÖ tekintetében nem releváns)

8.4. A megrendelésre teljesített szakmai szolgáltatás, tevékenység önköltségének megállapítása érdekében a tevékenység befejezését követő 2. hónap utolsó napjáig utókalkulációt kell készíteni.

9. Az önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése

9.1. Az elkészített utókalkulációk adatai a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal egyeztetni kell.

Az egyeztetést az utókalkuláció befejezését követően 15 napon belül egyeztetni kell.

9.2. Az önköltségszámítás és a könyvviteli adatok egyeztetésének eredményéről haladéktalanul tájékoztatni kell az intézmény gazdasági vezetőjét.

10. A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 29. § (3) bekezdése alapján:

„Az adatot kezelő közfeladatot ellátó szerv az adatigénylés teljesítéséért – az azzal kapcsolatban felmerült költség mértékéig terjedően – költségtérítést állapíthat meg akkor, ha a felmerült költség mértéke meghaladja a 301/2016. (IX.30.) kormányrendeletben

meghatározott, költségtérítésként megállapítható legalacsonyabb összeget, azzal, hogy az így meghatározott költségtérítés összege ekkor sem haladhatja meg a kormányrendeletben meghatározott legmagasabb összeget.

A költségtérítés összegéről, valamint az adatigénylés teljesítésének a másolatkészítést nem igénylő lehetőségeiről az igénylőt az igény beérkezését követő 15 napon belül tájékoztatni kell.”

III.

AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT HATÁLYA ALÁ TARTOZÓ KÖLTSÉGVETÉSI SZERVRE VONATKOZÓ REND

III.1. AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁS RENDJE

III.1.1. Az ARNÖ-nél alkalmazandó önköltség-számítás fajtája

Az Szt. 14. (7) bekezdése előírja, hogy amennyiben az értékesítésnek az eladott áruk beszerzési értékével, a közvetített szolgáltatások értékével csökkentett nettó árbevétele valamely üzleti évben az egymilliárd forintot vagy a költségnemek szerinti költségek együttes összege az ötszázmillió forintot meghaladja, az ezt követő évtől kezdődően a saját előállítású termékek, a végzett szolgáltatások 51.§ szerinti önköltségét az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerinti utókalkuláció módszerével kell megállapítani.

Ezen kötelezettsége alól az ARNÖ a későbbiek során a feltételek ismételt teljesülése esetén sem mentesül.

Fentiekre való tekintettel mivel az ARNÖ költségnemek szerinti költségeinek együttes összege meghaladja az 500 M Ft-ot a közvetlen költség meghatározására az **utókalkuláció módszerét** alkalmazza.

Az utókalkuláció tehát az előző költségvetési év adatai alapján, illetve adott termék-előállítás vagy szolgáltatás-nyújtás december 31-től korábbi befejezése esetén a befejezés dátumáig terjedő időszakra vonatkozó számítás.

A következő időszakra vonatkozó vagyon-hasznosításnak, szolgáltatás-nyújtásnak az így kiszámított közvetlen önköltség képezi az alapját. Ettől eltérni abban az esetben kötelező, ha a gazdálkodási feltételek előre láthatólag úgy változnak meg, hogy az egyes költség-elemek tekintetében 5%-os növekedés jelentkezik. illetve ha azt a szerv vezetője kifejezetten kéri. Ebben az esetben a várható költségnövekedést figyelembe véve előkalkulációval kell meghatározni az adott évi közvetlen önköltséget.

III.1.2. ARNÖ-nél alkalmazandó önköltség-számítás módszere

E szabályzat II.3. pontjában bemutatásra kerültek az önköltség-számítás módszerei. Az ARNÖ szintén önállóan dönti el és szabályozza, milyen módszerrel határozza meg a közvetlen önköltséget, mind az eszköz (termék) előállítására, mind a szolgáltatás (tevékenység) nyújtására vonatkozóan.

AZ ARNÖ Szervezeti és Működési Szabályzata meghatározza, hogy az önkormányzat vállalkozási tevékenységet nem végez.

Az Áht. 7. (2) bekezdés b) pontja meghatározza a vállalkozási tevékenység fogalmát, mely szerint haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenység minősül vállalkozási tevékenységnek.

Az Áht. 2015. január 1-jei hatályú módosításának eredményeként megszűnt a szabad kapacitás terhére végzett tevékenység fogalma.

Az Möt. 106.§ (1) bekezdés b) pontja meghatározza, hogy az önkormányzati vagyон hasznosításából származó bevétel (különösen, hogy az önköltségi áron van hasznosítva) külön típusú saját bevételnek minősül, nem pedig vállalkozásból származó bevételnek, hiszen e jogszabály hely külön említi e kettőt.

Fentiek miatt így az ARNÖ-nek nincs olyan bevétele, amely miatt egyértelműen elhatárolható nyilvántartást kellene végezni a közfeladat- és a vállalkozási tevékenység között, így nincs szükség pótlékoló kalkulációra.

Mivel az ARNÖ jellemzően nem végez termékgyártást sem egyfajta, sem többfajta termékből sorozat- vagy tömeggyártást, így az osztókalkulációs közvetlen önköltség-számítás sem megfelelő módszer.

Az önköltség-számítás módszere **a pótlékoló kalkuláció.**

A költségkigyűjtésen alapuló pótlékoló kalkuláció keretében a kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatokból illetve az azokból készített feladások adatai alapján kell megállapítani a közvetlen költségeket (kiadásokat).

Az **általános (közvetett) költségeket** pedig az igénybevételt kifejező mutatók alapján, pótlékolás útján kell az egyes tevékenységekre, szolgáltatásokra, saját előállítású eszközökre felosztani

III.1.3. Az önköltség-számítás dokumentumai és nyilvántartása

Szolgáltatás nyújtása (tevékenység végzése) esetén a II.4. pontban szereplő Kalkulációs sémát kell alapul venni, ez alapján kell a közvetlen önköltséget meghatározni.

Az önköltség-számítás történhet elektronikus formában is (Microsoft Excel táblázatban), de mindenképpen papír alapon is nyilván kell tartani az iktatási szabályoknak megfelelően. Ezen kívül az önköltség-számításokról külön nyilvántartás nem készül, azokért az adott pénzügyi ügyintéző felel, aki viszont vezethet kimutatást arról, mely számításokat végezte el.

III.2. A költségek könyvviteli elszámolása

A II.1.1 és II.1.2. pontban meghatározott költségek és költségnemek (5. számlaosztály) megegyeznek az önkormányzat által használt költségekkel és költségnemekkel.

Az önkormányzat számviteli politikája értelmében nem használjuk a 6. számlaosztályt, így a II.1.3. költséghely nem meghatározható. Ennek oka, hogy a tevékenység nem egyértelműen elhatárolható, vannak tevékenységek, melyek besorolhatóak lennének, de részletesebb nyilvántartást vezet az önkormányzat a részgazdák használatával.

A II.1.4. költségviselő megbontás szintén nincs alkalmazva 2017. évtől, mert a Magyar Államkincstár felé történő elszámolásban nem vehető figyelembe csak a kormányzati funkció szerinti elszámolás. A részgazdára történő elkülönítés részletesebb bontásokat tartalmaz, mint a szakfeladat szerinti elkülönítés.

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet 1. melléklete határozza meg a kormányzati funkciók rendjét.

Az ARNÖ által használt kormányzati funkciók jegyzékét a számviteli politika 3-7. mellékletei tartalmazzák, mely elsődlegesen a költséggyűjtés alapját képezi.

Az ARNÖ által használt ASP könyvelő program szabadon kialakítható részletezőkód

felhasználást tesz lehetővé, amely egy-egy feladat vagy részfeladat szerinti további költségűjtést tesz lehetővé.

III.3. Az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek), tevékenységek meghatározása

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

Az ARNÖ kalkulációs egységet képez:

- a) Valamely szakfeladat keretében ellátott egy-egy feladat
- b) Bérleti díjak:
Mivel nincs az ARNÖ tulajdonában ingatlan, és semmilyen ingóság ezért ilyen kalkulációs egység nincs
- c) Fénymásolási díj: megállapításánál a papír, festékpátron beszerzési értékét, valamint a gép karbantartási költségét vesszük figyelembe. (4.sz.melléklet)
ARNÖ esetében nincs ilyen, mivel nincs a tulajdonában fénymásoló gép
- d) Közérdekű adatszolgáltatás

Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összegének meghatározása

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv. rendelkezik a közérdekű adat megismerésére vonatkozó szabályokról. A 29. (3) bekezdése kimondja, hogy az adatokat tartalmazó dokumentumról vagy dokumentumrészről, annak tárolási módjától függetlenül az igénylő másolatot kaphat.

Az adatot kezelő közfeladatot ellátó szerv az adatigénylés teljesítéséért az azzal kapcsolatban felmerült költség mértékéig terjedően költségtérítést állapíthat meg, amelynek összegéről az igénylőt az igény teljesítését megelőzően tájékoztatni kell.

A költségtérítés összegét a kalkulációs séma alapján kell meghatározni, a bérköltséget az adat előállításának megfelelően időarányosan, az anyag- és szolgáltatási költségeket pedig az adat előállításával kapcsolatban felmerült összegben.

A kiszámított költségtérítést az adatok előállítását követően a kérelmező részére ki kell számlázni.

A közérdekű adat átadására csak azt követően kerülhet sor, ha a kérelmező a kiszámlázott költségtérítés összegét teljes egészében igazoltan megfizette.

A költségtérítés összegét a következők szerint kell megállapítani:

a.) adatok másolatra történő előkészítése:

a.a.) a másolását végző személy(ek)nek a feladat elvégzésére fordított munkaórája: óra
x a közalkalmazott, köztisztviselő egy órára eső illetményének összegével (.....
Ft/munkaóra) = Ft.

a.b.) az a.a.) pontban kiszámolt illetmény után fizetendő (..... % szociális hozzájárulási
adó, valamint % munkaerő-piaci) járulék = Ft

a.c.) a.a.) + a.b.) összesen: Ft

b.) a másolás költsége:

másolt oldalak száma: db

oldalanként fizetendő összeg: Ft/oldal (itt meg kell határozni, hogy milyen összeget kíván a költségvetési szerv érvényesíteni)

a másolásért fizetendő összeg: Ft

c.) költségtérítés összesen:

c.a.) adatok másolásra történő előkészítése: Ft

c.b.) másolás költsége: Ft

Összesen: Ft

Az adatok másolásához szükséges időráfordítást a szervezeti egység vezetője igazolja le.

A költségtérítés összegét a jelen szabályzat 2. számú mellékletét képező „Elszámoló ív”-en kell megállapítani.

Az előzőek szerint kiszámított költségtérítést az adatok előállítását követően, de azoknak a kérelmező részére történő átadása előtt, készpénzfizetési számla alapján kell megfizetni.

III.4. Az önköltség –számítás ellenőrzésének rendje

IV.4.1. Ellenőrzésre jogosult személyek köre

A Polgármesteri Hivatal pénzügyi csoportvezetője vezetője, a hivatal jegyzője, és a belső ellenőr ellenőrzi a gazdasági szervezetet.

Az ellenőrnek meg kell győződnie arról, hogy:

- az önköltség-számítást elvégezték-e,
- számítás a jogszabályoknak és a helyi szabályzatoknak megfelelően történt-e,
- a számítás a megfelelő bizonylaton történt-e meg, az iktatásra került-e.

Amennyiben a számítás megfelel az előírtaknak, úgy az ellenőr azt aláírásával látja el, mely igazolja annak ellenőrzését és esetleges további gazdasági cselekmény elvégezhetőségét.

Amennyiben a számítás nem felel meg az előírtaknak, az ellenőrnek tájékoztatnia kell a pénzügyi ügyintézőt a hibáról, és gondoskodni kell a hiba kijavításáról.

Amennyiben a hiba kijavítása nélkül további gazdasági cselekmény történik, az ellenőrnek írásban tájékoztatnia kell a szerv vezetőjét és a gazdasági vezetőjét (ha nem a gazdasági Vezető végezte az ellenőrzést). Ha a szerv vezetője az írásos tájékoztatás ellenére írásban a további gazdasági esemény végrehajtására utasítja a pénzügyi ügyintézőt, sz köteles az utasításnak eleget tenni és e tényről az irányító szerv vezetőjét haladéktalanul írásban értesíteni. Az irányító szerv vezetője a tájékoztatás kézhezvételétől számított nyolc munkanapon belül köteles megvizsgálni a bejelentést, és kezdeményezni az esetleges felelősségre vonást, a keletkezett hiba kijavítását.

IV 4.2. Az ellenőrzés dokumentuma

Az önköltség-számítás ellenőrzését a számviteli bizonylat (kinyomtatott önköltség-számítás) dokumentumán az ellenőrzés tényére történő utalás megjelölésével, az arra jogosult személy aláírásával kell igazolni.

IV.4.3. Az ellenőrzés nyilvántartása

Az önköltség-számítási ellenőrzésekről külön nyilvántartás nem készül, azokért az adott ellenőr felel, aki viszont vezethet kimutatást arról, mely kötelezettségeket ellenőrizte.

V. EGYÉB RENDELKEZÉSEK

V.1. Az összeférhetlenség szabályai

Az önköltség-számítást végző pénzügyi ügyintéző és az önköltség-számítást ellenőrző ugyanazon számítás tekintetében azonos személy nem lehet. Önköltség-számítási feladatot nem végezheti az a személy, aki ezt a tevékenységét a Polgári Törvénykönyv (a továbbiakban: Ptk.) szerinti közeli hozzátartozója, vagy maga javára látná el.

V.2. Megbízott személyek iskolai végzettsége

Az önköltség-számítást végző pénzügyi ügyintéző a felsőoktatásban szerzett gazdasági végzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel kell rendelkeznie, mindenképpen előnyt jelen a felsőfokú gazdasági végzettség, illetve a mérlegképes könyvelő szakképesítés. Az ellenőrzési jogkörökre adott meghatalmazás során ennek meglétét a pénzügyi csoportvezető ellenőrizni köteles.

V.3. A dokumentumok őrzésének rendje

A felhatalmazásról, megbízásról és visszavonásról rendelkező dokumentumokat utólag is ellenőrizhető formában az Szt. 169.§ (2) bekezdésében foglalt előírásokkal összhangban 8 évig meg kell őrizni. Az elévülési idő az önköltség-számításra szóló megbízás visszavonásának időpontjától kezdődik.

V.4. Záró rendelkezések

Jelen szabályzat 20..... napján lép hatályba. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell jelen szabályzatban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket, melyek elkészítéséért a Polgármesteri Hivatal csoportvezetői a felelősek.

Algyő, 20.....

.....
Papné Dékány Tünde
elnök

.....
Dr. Varga Ákos
jegyző

Költséghely megnevezése:

Költséghely főkönyvi számlaszáma:

Elszámolási időszak:

K i m u t a t á s
a közvetett költségek felosztásának
alapjául szolgáló - tárgyidőszaki - mutatószámokról

Mutatószám mértékegysége:

Szolgáltatást igénybe vevő neve (megnevezése)	Szakfeladat száma	Munkaszám	Mutatószám mennyisége
Mutatószám összesen			

....., 20...

.....
aláírás

ELSZÁMOLÓ ÍV
a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó
költségtérítéshez

Közérdekű adat megismerésére irányuló kérelem benyújtója:

Kért közérdekű adat tartalma:

Számlázási cím:

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, csoportosítását végző személy(ek) :

.....

Költségtérítés összege:

- 1.) Az adatok másolására fordított munkaóra: óra
- 2.) Egy órára eső illetmény: Ft
- 3.) Megtérítendő illetmény összege: Ft
- 4.) % szociális hozzájárulás (3. pont után) Ft
- 5.) Összesen (3+4+5) Ft
- 6.) Másolt oldalak száma: db
- 7.) Oldalanként fizetendő összeg: Ft/oldal
- 8.) Másolásért fizetendő összeg: Ft
- 9.) Költségtérítés összesen (6+9): Ft**

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, csoportosítását végző személy(ek) munkaidő ráfordítását igazolom.

....., 20.....

.....
 aláírás

A költségtérítés összegét kiszámította:

....., 20.....

.....
 aláírás

Amennyiben több, különböző illetménnyel foglalkoztatott személy végezte az adatok másolását, úgy az elszámoló ívet személyenként kell elkészíteni.

Ingatlan bérbeadásának kalkulációs adatlapja

A bérlemény típusa: eseti bérbeadás tartós bérlet

Ingatlan megnevezése, címe:.....

A bérlemény területe:.....m²

Bérlési időszak:.....-tól.....-ig

Tervezett kiadás:

1. Személyi jellegű kifizetések: Ft
 2. Munkaadót terhelő járulékok: Ft
 3. Közvetlen anyag- és anyagi jellegű költségek: Ft
 4. Értékcsökkenés: Ft
 5. Egyéb költségek:Ft
- Összes kiadás: Ft

Egy m²-re jutó kiadás:.....Ft

Algyő, 20.....

.....
Aláírás

Eszköz bérbeadásának kalkulációs adatlapja

A bérlet típusa: eseti bérbeadás tartós bérlet
 Az eszköz típusa: kisértékű tárgyi eszköz befektetett eszköz
 Bérleti időszak:.....-tól.....-ig

Tervezett kiadások:

1. Elszámolandó értékcsökkenési leírás éves kulcsa:%
2. Az értékcsökkenés alapja (bruttó érték):Ft
3. Az értékcsökkenés éves összege:Ft
4. Az értékcsökkenés egy napra jutó összege (3. pont/365):Ft

A bérleti időszakra jutó kiadás összege:.....Ft

Algyó, 20.....

.....
 Aláírás

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

.....²-.....²²...../2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Készletgazdálkodási szabályzat
megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-



Napirend kapcsán meghívandó személyek:

-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Készletgazdálkodási szabályzat

Törvényességi véleményezésre bemutatva:


dr. Varga Ákos
jegyző 

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerűségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Készletgazdálkodási szabályzattal.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy a „Készletgazdálkodási szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.

Stavrosz Jankó

dr. Varga Ákos
jegyző *h*



Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat

Tárgy: Készletgazdálkodási szabályzat megalkotása

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Készletgazdálkodási szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Készletgazdálkodási szabályzatot az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. A Készletgazdálkodási szabályzat a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelélül:

**ALGYŐI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

KÉSZLETGAZDÁLKODÁSI SZABÁLYZAT

Készült: Algyő, 20.....

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma:

Hatályos: 20.....-tól

Hatályát veszti:

.....

pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

A készletgazdálkodás részletes, helyi szabályait - a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény és az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendeletben foglalt előírások figyelembevételével - az Önkormányzat saját hatáskörében az alábbiak szerint állapítja meg.

1. A szabályzat célja, hatálya

A **Készletgazdálkodási szabályzat célja**, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: ARNÖ), az Algyői Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Hivatal) és Algyő Nagyközség Önkormányzata között létrejött „Együttműködési megállapodás” alapján az ARNÖ gazdasági tevékenységével összefüggő, készletgazdálkodás szabályozása.

A Készletgazdálkodási szabályzat személyi hatálya kiterjed az ARNÖ és az Együttműködési megállapodás alapján a gazdasági szervezettel rendelkező Hivatal készletgazdálkodással megbízott munkavállalóira.

A Készletgazdálkodási szabályzat tárgyi előírásai az ARNÖ saját költségvetésében és mérlegében megjelenő készletekre terjednek ki.

A Készletgazdálkodási szabályzat tekintetében készletnek minősülnek a következők:

- a 2. számlaosztályban kimutatandó, mennyiségben és értékben nyilvántartott raktáron készletezett készletek (ideértve a vásárolt anyagokat, a betétdíjas göngyölegeket, az áruk, követelések fejében átvett eszközök, készletek, a saját termelésű készletek),
- az 51. számlacsoportban elszámolandó anyagköltségek.

2. A szabályzat tárgyköre

A szabályzat az alábbi témakörökre terjed ki:

- a készletgazdálkodás szervezeti háttérére és a készletbeszerzések szervezésére,
- a készletszükséglet megállapítására,
- a készletszükséglet pénzügyi fedezetére,
- a készletbeszerzések tervezésére,
- a jellemzően előforduló készletekre,
- a központi raktárban tárolt készletekre és az ezekre vonatkozó szabályokra,
- a kézi raktárban tárolt készletekre és az ezekre vonatkozó szabályokra,
- a nem raktározott készletekre és az ezekre vonatkozó szabályokra,
- a készletek selejtezésére.

3. A készletgazdálkodás szervezeti háttére és a készletbeszerzések szervezése

3.1. A szervezeti háttér

A készletgazdálkodással kapcsolatos feladatok szervezeti háttérét:

- az ARNÖ, illetve
- az Algyői Polgármesteri Hivatal adja.

Az elnök kiemelt feladatai a készletgazdálkodás során:

- a készletgazdálkodási tevékenység folyamatos figyelemmel kísérése,
- a készletgazdálkodás során a tárgyi és személyi feltételek olyan biztosítása, amely garantálja az önkormányzati feladatok folyamatos ellátását,
- a készletgazdálkodással kapcsolatos megbízások kiadása, és azok végrehajtásának ellenőrzése,
- gondoskodás arról, hogy a készletgazdálkodással összefüggő feladatok és hatáskörök, felelőségek munkaköri leírásokban rögzítésre kerüljenek,
- a készletek nyilvántartási rendszerének nyomon követése,

- beszámoltatás a készletgazdálkodásról,
- gazdaságos, hatékony készletgazdálkodásra való törekvés.

Az ARNŐ vonatkozásában a készletgazdálkodási feladatok ellátásához szükséges:

- tárgyi feltételek (tárolási hely, szállítási feltétel),
- személyi feltételek (készlet beszerző, készlet átvevő, készlet nyilvántartó stb.)

biztosítása az elnök feladata.

Az elnök, egyes készletgazdálkodási feladatokra a melléklet szerint írásban megbízást adhat az ARNŐ és a Hivatal egyes dolgozója részére.

A megbízásban meg kell adni

- a készletgazdálkodással érintett konkrét feladatot, tevékenységet,
- a készletgazdálkodással érintett készleteket,
- azt, hogy a megbízott készletgazdálkodási jogosultsága milyen mértékű, azaz:
 - javasolja a készletbeszerzést,
 - meghatározott összeghatárig jogosult a készlet beszerzésre.

3.2. A készletbeszerzések szervezése

A készletbeszerzések szervezési rendje az alábbiak szerint alakul:

A készletbeszerzések szervezési rendjét az elnök állapítja meg.

Az elnök a mellékletben határozza meg, hogy ki végzi:

- a készletbeszerzés szükségességének jelzési feladatait,
- a jelzés alapján a jelzett készletbeszerzés szükségességének felülvizsgálatát,
- a készletbeszerzések koordinálását,
- a készletbeszerzési feladatokat.

Igény jelzése

A készletbeszerzésekre vonatkozó igényt az érintett személyeknek időben - azaz úgy, hogy az ARNŐ folyamatos működéséhez, feladatellátásához szükséges készletek mindig rendelkezésre álljanak - jeleznie kell.

A készletbeszerzések szükségességének jelzésére azt a személyt kell kijelölni, aki közvetlenül észleli a készlet beszerzés szükségességét, ismeri a várható felhasználást és a meglévő készletek nagyságát.

A készletbeszerzés szükséglet jelzési kötelezettségnél meg kell adni, hogy a kötelezettség milyen tevékenységre, feladatra, illetve milyen készletféléségekre terjed ki.

Igény felülvizsgálata

Az elnök előírhatja, hogy a jelzett készletbeszerzések ne automatikusan kerüljenek beszerzésre, hanem megtörténjen a beszerzés szükségességének szakmai kontrollja.

A készletbeszerzésekre vonatkozó igényt ekkor a felülvizsgálatra kijelölt személy felülvizsgálja, illetve egyeztetni az igénylővel.

A beszerzés koordinációja

A készletbeszerzések koordinációs feladata során cél, hogy a jelzett készlet igények összesítésre kerüljenek, és a több feladat, tevékenység esetében jelezett készletbeszerzések egy beszerzéssel kerüljenek megvalósításra.

A tényleges készlet beszerzése

A készletbeszerzési feladatok ellátása során a feladat kiterjedhet a kötelezettségvállalásra, illetve a kötelezettségvállalást követő tényleges beszerzés lebonyolításra, és/vagy a szállításra.

A tényleges beszerzés során

- törekedni kell a legjobb beszerzési forrás megtalálására,
- gondoskodni kell a fuvarkihhasználásról,
- ki kell használni a kedvezményeket, engedményeket.

A készletbeszerzésekkel kapcsolatos feladatok meghatározásánál ügyelnie kell arra, hogy készletbeszerzésekkel kapcsolatos kötelezettséget a vonatkozó szabályzat szerinti jogkörellátó vállalhat.

3.3. A Hivatal közreműködése

A Hivatal és annak dolgozója az elnök irányításának megfelelően működik közre az ARNÖ feladataihoz kapcsolódó készletgazdálkodási tevékenységben.

A Hivatal fő feladata:

- a koordináció,
- a beszerzések szervezése,
- a pénzügyi bonyolítás.

4. A készletszükséglet megállapítása

A készletgazdálkodásért közvetlenül felelős személynek a készletszükséglet megállapítása során figyelembe kell venni az alábbiakat:

- a feladatváltozások hatását,
- a normalizációs követelményeket (azaz, hogy lehetőség szerint minden készletnél kerüljön norma kialakításra, s a normákat a lehető legjobb, a szükségletet legjobban jelző mutatók alapján dolgozzák ki),
- a felhasználás jellegét,
- az adott készlet nagyságát, előfordulási gyakoriságát,
- a készlet tárolhatósági tulajdonságát,
- a készlet helyi tárolási lehetőségét,
- a biztonsági követelményeket,
- a készlet piaci árának időszakai változásait.

5. A készletszükséglet pénzügyi fedezete

A készletszükséglet pénzügyi fedezetének általános rendelkezésre állását:

- az előirányzat felhasználási ütemterv, illetve
- a készletekre vonatkozó pénzügyi terv mutatja.

Az ARNÖ vonatkozásában az elnök évente, év elején, illetve szükség szerint év közben dönt arról, hogy:

- a készletszükséglet pénzügyi fedezetének biztosítása céljából, pénzügyi terv készítése kötelező, és ha igen, ez a pénzügyi terv mely készletekre terjedjen ki, vagy
- pénzügyi terv készítése nem szükséges.

A pénzügyi tervet a likviditási tervhez igazodva, annak részletezéseként kell elkészíteni, melyben a tervezett készletbeszerzések az elnök által megadott időintervallumokra vonatkozó adatokat tartalmazták.

Az elnök 2023. évre vonatkozóan úgy dönt, hogy külön pénzügyi terv készítése nem kötelező.

6. A készletbeszerzések tervezése

A készletbeszerzések tervezése megtörténik:

- egyrészt a költségvetési tervezéskor,
- másrészt az elnök utasítása alapján, ha azt indokoltnak tartja külön beszerzési terv készítésével.

A készletbeszerzések tervezését:

- időben,
- beszerzési forrásonként, valamint
- készletféleségenként kell végezni.

A figyelemmel kísérés az alapja a kedvező beszerzési források és a helyi készletezési sajátosságok megfelelő összehangolásának.

7. Jellemzően előforduló készletek

Az ARNÖ működése, gazdálkodása során az alábbi készletféleségek jelenhetnek meg:

- vásárolt készletek.

A készletgazdálkodási feladatokat egyes készletek esetében elsősorban az határozza meg, hogy milyen a készletek nyilvántartási, tárolási módja.

Az ARNÖ-nél:

- kézi raktárban (munkahelyi raktár) tárolt készletek nincsenek,
- nem raktározott, azonnali felhasználású készletek vannak.

8.1. A készlet nyilvántartás technikai módja

A készletnyilvántartás kézzel vezetett nyilvántartással történik.

8.2. A készletek nyilvántartási ára

A vásárolt készletek nyilvántartási ára

A 2000. évi C. törvény 62. § (2) bekezdése értelmében a vásárolt készletek a mérlegben:

- bekerülési értéken – beszerzési áron,
- átlagos (súlyozott) beszerzési áron,
- FIFO módszerrel meghatározott bekerülési értéken

értékelhetők.

(FIFO módszer: az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva, az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékesítésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.)

Az ARNÖ saját hatáskörben a vásárolt készletek nyilvántartási árákat a beszerzési árat határozza meg.

A saját termelésű készletek nyilvántartási ára

A 2000. évi C. törvény 62. §. (2) bekezdése értelmében a saját termelésű készletek a mérlegben előállítási értéken értékelhetők.

Az előállítási érték lehet:

- a számviteli törvény 51. §-a szerinti közvetlen önköltség,
- az átlagos (súlyozott) közvetlen önköltség,
- FIFO módszerrel meghatározott önköltség.

(FIFO módszer: az elsőként bevételezett eszköz elsőként kiadva, az elsőként megvásárolt (előállított) eszköz kerül először értékesítésre (felhasználásra), következésképpen az időszak végén az eszközök között maradó tételek a legutóbb megvásárolt (előállított) tételek.)

Az ARNŐ saját hatáskörben a saját előállítású készletek nyilvántartási áráként a számviteli törvény 51. §-a szerinti közvetlen önköltséget határozza meg.

8.3. A készletek leltározása

A készleteket év végén leltározni kell.

A leltározást a leltározási szabályzatban meghatározottak alapján kell végezni.

A leltározást a leltározási szabályzatban megadott gyakorisággal kell tényleges mennyiségi felvétellel végezni.

A mérlegben a leltár alapján megállapított, és az értékelési szabályzat szerint értékelt készletértéket kell kimutatni.

8.4. A raktárosi feladatok ellátása

A raktárral kapcsolatos nyilvántartási és egyéb adminisztrációs feladatok ellátására, valamint a tényleges raktározási feladatok ellátására a munkaköri leírásában kijelölt dolgozó köteles.

Munkaköri leírásának részletesen tartalmaznia kell a raktárral kapcsolatos feladat és felelősségi kört.

9. Kézi raktárban tárolt készletek és az ezekre vonatkozó szabályok

Az ARNŐ-nél kézi raktárban tárolt készletek nincsenek, ezért az ilyen raktározási módra vonatkozó szabályok nem kerülnek rögzítésre.

10. Nem raktározott készletek és az ezekre vonatkozó szabályok

10.1. A raktár nélküli készletgazdálkodás jellemzői

A raktárral nem rendelkező ARNŐ a készletféleségeit:

- azonnal felhasználja, vagy
- a készleteket több tevékenységi folyamat alatt használja fel.

A készletek azonban mennyiségben raktározásra nem kerülnek.

Az elnök felelős azért, hogy meghatározza:

- az azonnali felhasználású anyagok körét, illetve
- a több tevékenységi folyamat alatt felhasználandó anyagok körét.

10.2. A nem raktározott készletek nyilvántartására vonatkozó előírások

A nyilvántartás szabályai:

1. Az egy tevékenységi folyamat alatt elhasználódó anyagok

Az egy tevékenységi folyamat alatt elhasználódó anyagokról mennyiségi nyilvántartást nem kell vezetni!

Az anyag kiadása ez esetben az alábbiak szerint történhet:

- az átvevő által számlán történő igazolással, illetve
- az azonnali felhasználásra beszerzett készlet-bizonylattal.

2. A több tevékenységi folyamat alatt elhasználódó anyagok

A több tevékenységi folyamat alatt elhasználódó anyagokról mennyiségi nyilvántartást kell vezetni.

A mennyiségi nyilvántartást mennyiségi adatokat tartalmazó készletnyilvántartó lapon kell végezni.

Az anyag felhasználásra való kiadása történhet:

- az átvevő által számlán történő igazolással, illetve
- az azonnali felhasználásra beszerzett készlet-bizonylattal.

Az említett bizonylatoknak a készletnyilvántartó lappal megegyező adattartalmúaknak kell lenniük.

A több tevékenységi folyamatban elhasználódó készletek speciális nyilvántartásaként a vonatkozó kormányrendeletnek megfelelően vezetni kell:

- a munkaruha, egyenruha nyilvántartást,
- az eszközökről az eszközök munkahelyi nyilvántartását,
- a szerszámokról a szerszámkönyv nyomtatványt.

A nyilvántartásokat úgy kell kialakítani, hogy azok tartalmazzák:

- a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat,
- a kiadott készlet mennyiségét, a készlet egyéb fontosabb jellemzőjét (várható használati idő stb.).

10.3. Az anyagok nyilvántartási ára

A nem raktározott anyagok értéken nyilvántartásra nem kerülnek, a mérlegben értékben nem mutathatók ki.

10.4. A készletek leltározása

A készletek közül a mennyiségben nyilvántartott készleteket év végén a leltározási ütemtervben meghatározottak szerint kell leltározni.

A leltározást csak mennyiségben kell elvégezni. A leltározás alapján a mérlegben készlet értéket kimutatni nem szabad. A leltározás célja a vagyonvédelem.

A leltározást a leltározási szabályzatban meghatározottak alapján kell végezni.

10.5. A nyilvántartási feladatok ellátása

A nyilvántartási és egyéb adminisztrációs feladatok ellátására vonatkozó megbízást az érintett dolgozók munkaköri leírása tartalmazza.

Munkaköri leírásának részletesen tartalmaznia kell a nyilvántartással összefüggő feladat és felelősségi körét.

11. A készletek selejtezése

A készletek selejtezése a selejtezési szabályzat szerint történhet, figyelembe véve a Számviteli politikában megfogalmazott előírásokat.

12. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Az átsorolt, követelés fejében átvett készletek számvitelileg a 21-23. Készletek számlacsoportba tartoznak, de készletgazdálkodás tekintetében eltérő szabályok vonatkoznak rájuk, azaz közvetlenül nem alkalmazhatóak a raktári készleteknél leírtak.

Fontos, hogy e készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, melyet az eszköz jellege alapján vezetni kellene, pl.:

- átsorolt immateriális jószág esetében az immateriális javakra vonatkozó nyilvántartást,
- átsorolt gép esetén a gépek, berendezések, felszerelésekre vonatkozó nyilvántartást.

A számlákra a főkönyvi könyvelésben az analitikus nyilvántartások alapján havonta kell a változásokat könyvelni.

13. Záró rendelkezések

Az ARNÖ készletekre vonatkozó számviteli elszámolásának rendjét - az analitikus nyilvántartásokból történő feladásra vonatkozó és egyéb szabályokat - a Számviteli rend fejezetei tartalmazzák.

Az ARNÖ készletgazdálkodásra vonatkozó szabályzata napján lép hatályba.

Papné Dékány Tünde
elnök

dr. Varga Ákos
jegyző

Mellékletek:

1. számú melléklet: Az ARNÖ által használt készletfélések
2. számú melléklet: A készletgazdálkodással kapcsolatos konkrét feladat és hatáskörök

Az ARNÖ által használt készletfélések

I. A mérlegben kimutatandó (mennyiségben és értékben folyamatosan nyilvántartott) készletek:

- Vásárolt készletek:
 - szakmai anyagok
 - egyéb szakmai eszköz /éven belül elhasználódó/
 - egyéb szakmai anyagbeszerzés
 - üzemeltetési anyagok:
 - üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök /éven belüli elhasználódó/
- Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

II. A mérlegben ki nem mutatandó, az 51-es számlacsoportban költségként elszámolandó anyagköltség

Szakmai anyagok
Gyógyszerek
Vegyszerek
Könyv
Folyóirat
Szakmai nyomtatványok
Egyéb információhordozó
Egyéb szakmai anyagok
Üzemeltetési anyagok
Élelmiszerek
Irodaszerek, nyomtatványok
Tüzelőanyagok
Üzemanyag, hajtó- és kenőanyag
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha (éven belül elhasználódó)
Üzemeltetési anyagi eszközök (éven belüli elhasználódó)

A készletgazdálkodással kapcsolatos konkrét feladat és hatáskörök

A polgármester a mellékletben határozza meg, hogy ki végzi:

- a készletbeszerzés szükségességének jelzési feladatait,
- a jelzés alapján a jelzett készletbeszerzés szükségességének felülvizsgálatát,
- a készletbeszerzések koordinálását,
- a készletbeszerzési feladatokat.

I. A mérlegben kimutatandó készletek esetében

Készlet megnevezése (ha indokolt ellátott feladat megadásával)	Készlet beszerzés szükségességének jelzésére köteles személy	A jelzett készletbeszerzések szükségességének felülvizsgálója (ha indokolt)	A készletbeszerzések koordinálója	A készletbeszerzési feladatok ellátója (jogkörrel: kötelezettség vállaló, tényleges beszerző, stb.)
Vásárolt készletek	*	*	*	**
Egyéb szakmai eszköz /éven belül elhasználódó	*	*	*	**
Egyéb szakmai anyagbeszerzés	*	*	*	**
Üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök /éven belüli elhasználódó	*	*	*	**
Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok	*	*	*	**

*= Minden esetben a kötelezettségvállaló: ARNÖ elnöke

**= a tényleges beszerző: ARNÖ elnöke, alelnöke,

II. Az 51-es számlacsoportban elszámolandó készletek esetében

Készlet megnevezése (ha indokolt ellátott feladat megadásával)	Készlet beszerzés szükségességének jelzésére köteles személy	A jelzett készletbeszerzések szükségességének felülvizsgálója (ha indokolt)	A készletbeszerzések koordinálója	A készletbeszerzési feladatok ellátója (jogkörrel: kötelezettség vállaló, tényleges beszerző, stb.)
Szakmai anyagok	*	*	*	**
Gyógyszerek				
Vegyszerek				
Könyv				
Folyóirat				
Szakmai nyomtatványok				
Egyéb információhordozó				
Egyéb szakmai anyagok				
Üzemeltetési anyagok	*	*	*	**
Elelmiszerek				
Irodaszerek, nyomtatványok				
Tüzelőanyagok				
Üzemanyag, hajtó- és kenőanyag				
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha (éven belül elhasználódó)				
Üzemeltetési anyagi eszközök (éven belüli elhasználódó)				

*= minden esetben a kötelezettségvállaló: ARNÖ elnöke

**a tényleges beszerző minden esetben: ARNÖ elnöke, alelnöke

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

.....²-²¹...../2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Ellenőrzési nyomvonal megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Ellenőrzési nyomvonal

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Varga Ákos
dr. Varga Ákos
jegyző *AV*

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerűségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Ellenőrzési nyomvonnal.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy az „Ellenőrzési nyomvonal megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.

dr. Varga Ákos
dr. Varga Ákos
jegyző *h*



Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat

Tárgy: Ellenőrzési nyomvonal megalkotása

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Ellenőrzési nyomvonal megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete az Ellenőrzési nyomvonalat az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. Az Ellenőrzési nyomvonal a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelül:

**ALGYÓI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

ELLENŐRZÉSI NYOMVONALA

Készült: Algyő, 20.....

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma:.....

Hatályos: 20.....-től

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

TARTALOMJEGYZÉK

<u>I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK</u>	
<u>1. A szabályzat célja</u>	
<u>2. A ellenőrzési nyomvonal hatálya</u>	
<u>3. Szervezeti irányítás</u>	
<u>4. Az ellenőrzési nyomvonal rendszerének felépítése</u>	
<u>II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK</u>	

ELLENŐRZÉSI NYOMVONAL

Algyői Roma Nemzetiségi (továbbiakban: ARNÖ) ellenőrzési nyomvonalát az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, valamint a minisztériumok által kiadott irányelvek, útmutatók alapján a következők szerint határozzuk meg.

I. ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A szabályzat célja

Az ellenőrzési nyomvonal célja, hogy az algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban: *ARNÖ*), az Algyői Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: *Hivatal*), illetve Algyői Nagyközség Önkormányzata között létrejött „Együtműködési megállapodás” alapján az ARNÖ gazdasági tevékenységével összefüggő, egy adott folyamatra vonatkozóan áttekintést adjon a vezetőknek, a belső és a külső ellenőröknek és a folyamatban résztvevő munkatársaknak arról, hogy:

- mi az adott tevékenységek tartalma,
- mi a feladatellátás jogszabályi vagy egyéb alapja,
- milyen dokumentumok szolgálnak alapul a nyomvonal kialakításához,
- kik felelősek a feladatellátásért,
- hol kell kontrollokat beépíteni a folyamatba,
- ki jogosult a feladatellátás ellenőrzésére,
- milyen módon kell az ellenőrzést végrehajtani,
- hogyan kell a könyvekben való nyilvántartást elvégezni.

2. A ellenőrzési nyomvonal hatálya

Az ellenőrzési nyomvonal hatálya kiterjed az ARNÖ és az Együtműködési megállapodás alapján a gazdasági szervezettel rendelkező Algyői Polgármesteri Hivatal költségvetés tervezési, számviteli nyilvántartási és a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolási tevékenységére.

Az operatív gazdálkodás kapcsán minden érintett szervezet az 1. számú melléklet mintája alapján, azonos szerkezetben, de aktualizált tartalommal készíti el és tartja karban az ellenőrzési nyomvonalait.

Az ellenőrzési nyomvonal kialakításának egyik fontos követelménye, hogy abban egyértelműen legyen meghatározva a feladatellátásért felelős személy, a feladatellátás ellenőrzése és az azért felelős személy.

Ezért az ellenőrzési nyomvonalban meghatározott ellenőrzési pontokon elvégzendő kontrolltevékenységeket úgy kell megfogalmazni, hogy abból az ellenőrzés végrehajtásának módszere és technikája is kitűnjön és alkalmas legyen az elvégzett feladatok kellő mélységű dokumentálására.

3. Szervezeti irányítás

A kialakított kontrollkörnyezet részeként az ARNÖ elnöke köteles elkészíteni és rendszeresen felülvizsgálni, aktualizálni az általa irányított szervezet ellenőrzési nyomvonalát.

Az ellenőrzési nyomvonal a költségvetési szerv működési folyamatainak táblázatba foglalt leírása, amely tartalmazza különösen a felelősségi és információs szinteket és kapcsolatokat, továbbá

irányítási és ellenőrzési folyamatokat, lehetővé téve azok nyomon követését és utólagos ellenőrzését.

Szervezetünknel az ellenőrzési nyomvonal táblázatos formában került elkészítésre, aminek a rendszerét a 2. számú melléklet tartalmazza.

Az ellenőrzési nyomvonal a folyamatokra vonatkozó egyes tevékenységeket, a tevékenységek jogi alapját, felelősét, ellenőrzését, nyomon követését, a kapcsolódó dokumentumokat felölve:

- egységes folyamatként bemutatja a költségvetési szerv működésének, egyes tevékenységeinek egymásra épülő eljárásrendjeit, teljes egészében tartalmazva az ellenőrzési pontok (típusok) összességét;
- rögzíti a költségvetési szervre jellemző valamennyi tevékenységet, valamennyi „szereplő”, funkció együttes koordinálásával;
- valamennyi résztvevő számára írott és átlátható formában meghatároz feladatokat (követendő eljárásokat) megmutatja a szervezet folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzési rendszerének hiányosságait, így felgyorsítja az irányítás felelősségi szintjeinek megfelelő folyamatok szükséges mértékű átalakítását, elősegíti a működtetés színvonalának, valamint a nyújtott szolgáltatások értéknövekedését.

4. Az ellenőrzési nyomvonal rendszerének felépítése

Az ARNÖ szervezetében kialakított ellenőrzési nyomvonal-rendszer az érintett szervezet szakmai és gazdasági tevékenységének egészét lefedi.

A rendszer – a költségvetési gazdálkodás alapvető folyamataira és a számviteli elszámolás rendjére fókuszálva – az alábbi négy fő részből áll:

- 1.) a költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása (itt szerepelnek a gazdasági program és a költségvetés készítésével kapcsolatos nyomvonalak, továbbá az adóhatósági ellenőrzés nyomvonala, azaz a helyi iparüzési adó, építményadó, telekadó, magánszemély kommunális adója és a helyi adóhatóság hatáskörébe tartozó más adóztatási feladatok ellenőrzésének nyomvonala).
- 2.) az operatív gazdálkodás,
- 3.) a számviteli nyilvántartás és elszámolás,
- 4.) a költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás.

Az operatív gazdálkodás, a számviteli nyilvántartás és elszámolás, mint főfolyamatok ellenőrzési nyomvonalai – az áttekinthetőség biztosítása érdekében – tovább tagozódnak.

Az operatív gazdálkodásról készült ellenőrzési nyomvonal az ARNÖ szervezete gazdálkodásának egymást követő folyamatait, s azok felelőseit mutatja be, melyek nevezetesen a következők:

- a kötelezettségvállalás,
- a pénzügyi ellenjegyzés,
- a teljesítés-igazolás,
- az eszközök nyilvántartásba vétele,
- az érvényesítés,
- az utalványozás,
- a pénzügyi teljesítés.

Az adott szervezet operatív gazdálkodásának egymás melletti folyamatairól követendő mintául az alábbi részletes ellenőrzési nyomvonalak állnak rendelkezésre:

- a humán erőforrásokkal való gazdálkodás,

- a készletgazdálkodás,
- a szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás,
- a befektetett eszközökkel való gazdálkodás,
- a vagyontárgyakkal való egyéb gazdálkodási feladatok

Az operatív gazdálkodás vertikális és horizontális folyamatairól készült ellenőrzési nyomvonalak együttesen, egymást kiegészítve biztosíthatják a kockázati tényezők lehető legteljesebb körű feltárásának a lehetőségét.

A számviteli nyilvántartás és elszámolás – az operatív gazdálkodáshoz hasonlóan – kiemelten fontos főfolyamatot képvisel a költségvetési szerv gazdasági feladatellátásának rendszerében.

A módosított teljesítés szemléletű kettős könyvvitel sajátos elszámolása miatt a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások csak együttesen biztosíthatják a teljes körűséget, a számvitel zárt rendszerét.

Mindezekre való tekintettel a költségvetési szerv főkönyvi könyvelését bemutató ellenőrzési nyomvonal a következőkkel egészül ki:

- az analitikus nyilvántartások ellenőrzési nyomvonala,
- a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatai egyeztetésének ellenőrzési nyomvonala.

A szervezet elnöke köteles gondoskodni az ellenőrzési nyomvonal folyamatos aktualizálásáról, biztosítva, hogy azok előírásai összhangban legyenek az új központi szabályozásokkal, követelményekkel, módszertani útmutatókkal, valamint a helyi szabályzatok és a munkaköri leírásokban foglaltakkal.

A szervezet elnökének felelőssége és feladata továbbá, hogy e szabályozás előírásai a gyakorlati munkavégzés során maradéktalanul betartásra kerüljenek.

II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Az ellenőrzési nyomvonal közös eljárásrendje/szabályzata 2023..... napján lép hatályba.

A szervezet elnökének kell gondoskodnia arról, hogy az ellenőrzési nyomvonal közös szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat 3. számú mellékletében szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell az ellenőrzési nyomvonalban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket, melyek elkészítéséért az adott szervezet vezetője a felelős.

Kelt.:

.....
Papné Dékány Tünde
elnök

.....
Dr.Varga Ákos
jegyző

1. számú melléklet

..... (kötségvetési szerv) ellenőrzési nyomvonalrendszerének a felépítése

I.	A költségvetés tervezése, a költségvetési előirányzatok megállapítása és módosítása	
	1.	Gazdasági program készítése, jóváhagyása
	2.	Kötségvetési koncepció készítése, jóváhagyása
	3.	Kötségvetési rendelet tervezése, jóváhagyása
	4.	A költségvetési előirányzatok tervezése és az elemi költségvetés jóváhagyása
	5.	A költségvetési előirányzatok módosítása
II.	Az operatív gazdálkodás	
	1.	Az operatív gazdálkodás egymást követő folyamatai
	2.	Az operatív gazdálkodás egymás melletti folyamatai
	A.	A humán erőforrásokkal való gazdálkodás
		a) Rendszeres személyi juttatások
		b) Nem rendszeres személyi juttatások
		c) Külső személyi juttatások
	B.	A készletgazdálkodás
	C.	A szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás
	D.	A befektetett eszközökkel való gazdálkodás
		a) Felújítás
		b) Beruházás
		c) Befektetett eszközök beszerzése
	E.	A vagyontárgyakkal való egyéb gazdálkodási feladatok
		a) Bérbeadás
		b) A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése
		c) A leltározás folyamata
III.	A számviteli nyilvántartás és elszámolás	
	1.	A főkönyvi könyvelés (kincstári, pénztári és egyéb bizonylatok)
	2.	Az analitikus nyilvántartások
	3.	A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetése
IV.	A költségvetés végrehajtásáról beszámolás	
	1.	A költségvetés végrehajtásáról történő éves beszámolás
	2.	Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása

*Csak az önkormányzatok

Jelölések:

főfolyamatok = római számok,

folyamatok = arab számok,

alfolyamatok = nagybetűk,

részfolyamatok = kisbetűk.

I.

**A költségvetés tervezése,
a költségvetési előirányzatok
megállapítása és módosítása**

Gazdasági program készítése, jóváhagyása

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Helyzetelemzés	Mötv.	A település földrajzi adottsága, főbb demográfiai jellemzők bemutatása, – Infrastruktúra helyzete, – Vállalkozások összetétele a településen, – Ellátott feladatok és működtetett intézmények humánerőforrásának felmérése, – Környezeti állapot felmérése, – A település hazai és nemzetközi kapcsolatrendszere, – Az elmúlt ciklusban megvalósult fejlesztések, – A település gyenge és erős pontjainak felmérése	Az értékelésről, helyzetelemzésről készült dokumentáció	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 4 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Igényfelmérés, javaslatok összegyűjtése intézményektől, civil szervezetektől, érdekképviselői szervektől	Mötv.	Javaslatok, igények felmérése, összegyűjtése – intézményektől, – civil szerveződéstől, – érdekképviselői szervektől	Javaslatokról, igényekről készült kimutatás	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 4 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Fejlesztési elképzelések, munkahelyteremtés feltételeinek elősegítése, településfejlesztési politika, Adópolitika célkitűzései, Köszolgáltatások biztosítása, színvonalának javítása, Befektetések támogatásának célkitűzései	mint az 1. pont	A fejlesztési cél meghatározása, megvalósítás mechanizmusa	Tételes lista a fejlesztési célokról, megvalósítás lehetőségeiről	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 5 hónapon belül	Ellenőrzés: Felelős: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Gazdasági program kidolgozása	mint az 1. pont	Helyzetelemzés, igények, javaslatok, fejlesztési célok rendszerezése	gazdasági program tervezet	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 5 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
5.	Gazdasági program határozati javaslatának elkészítése	mint az 1. pont	A jegyzőnek kell a gazdasági program alapján elkészíteni felelősök és határidők megjelölésével	Határozati javaslat	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 5 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
6.	Gazdasági program képviselő-testület elé történő beterjesztése	mint az 1. pont	Az éves munkaterv alapján	Gazdasági program és határozati javaslat	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 6 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
7.	Gazdasági program felülvizsgálata	mint az 1. pont	A tervezett és tényleges állapot összehasonlítása, korrekciók, kiegészítések kidolgozása	A felülvizsgálat alapján készült határozati javaslat	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A ciklus végét követő 6 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
8.	A felülvizsgált és kiegészített gazdasági program alapján készített határozati javaslat képviselő-testület elé történő terjesztése	mint az 1. pont	A jegyzőnek kell a felülvizsgált gazdasági program alapján elkészíteni felelősök és határidők megjelölésével	Határozati javaslat	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	A ciklus végét követő 6 hónapon belül	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

Költségvetési koncepció készítése, jóváhagyása

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Várható bevételek és áthúzódó kötelezettségek felmérése	Áht. Ávr.	Az ARNŐ által végzett feladatok várható bevételeinek és áthúzódó kötelezettségeinek felmérése	Várható bevételek és kötelezettségek listája önkormányzati szinten	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	Október 31.	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Következő évi feladatok áttekintése	Ávr.	a helyi nemzeti önkormányzat elnökével a következő évi feladatok áttekintése, az önkormányzat forrásainak számbavétele	Feladatokról igényekről készült kimutatás	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	Október 31.	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Koncepció kidolgozása	Ávr.	<p>Számba venni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - az önkormányzati feladatokat, - a vagyonhasznosítás lehetőségeit, - felmérni a normatív támogatások mutatót, az intézményeknél, feladatoknál jelentkező igényeket <p>Javaslatot készíteni:</p> <ul style="list-style-type: none"> - a helyi adók bevezetésére, meglévők módosítására, térítési díjak mértékének módosítására, - kiadások csökkentésének, növelésének lehetőségeire, - a költségvetési hiány mértékére, annak finanszírozási módjára, - folyamatban lévő beruházások ütemére, - intézménystruktúra átalakítására, - létszám csökkentésére, növelésére, 	Költségvetési koncepció	Felelős: ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.	Október 31.	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszábai alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvzetésben való megjelenés
4.	Költségvetési koncepció határozati javaslatának elkészítése	Áht. Ávr.	Az ARNŐ elnöke és a pénzügyi csoportvezető az előzetes felmérési adatok alapján elkészíti	Határozati javaslat	Felelős:	N.É.	N.É.	Október 31.	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Költségvetési koncepció határozati javaslatának egyeztetése a nemzetiségi önkormányzatokkal és a bizottságokkal.	Ávr. SZMSZ	A javaslat megküldése a nemzetiségi önkormányzatok elnökének és a bizottságoknak	A nemzetiségi önkormányzatok és a bizottságok véleményének írásos anyaga	Felelős: jegyző	N.É.	N.É.	SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
6.	Költségvetési koncepció képviselő testület elé történő beterjesztése	Áht. , Ávr. SZMSZ	Az éves munkaterv alapján a nemzetiségi önkormányzatok és a bizottságok véleményével együtt	Költségvetési koncepció és határozati javaslat	Felelős:	N.É.	N.É.	Október 31.	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
7.	Helyi nemzetiségi önkormányzatok elnökének tájékoztatása	Ávr. , SZMSZ	A helyi nemzetiségi önkormányzatokra vonatkozó részről készített tájékoztató elkészítése	Írásban foglalt tájékoztató	Felelős: jegyző	N.É.	N.É.	SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

Költségvetési rendelet készítése, jóváhagyása

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolás	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Gazdasági program, költségvetési koncepció, éves költségvetési törvény által előírt feladatok ajánlások áttekintése, összegzése	Mötv. Ávr. Költségvetési törvény	Főbb irányelvek, javaslatok összefoglalása	A felülvizsgálat alapján készült anyag	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	A költségvetési törvény elfogadását követő 20 napon belül	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Költségvetési rendelettervezet elkészítése	Mötv., Áht., Ávr., PM tájékoztató	Az Ávr. és az Áht. által előírt számszaki- és szöveges rész elkészítése	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Költségvetési rendelettervezet egyeztetése a költségvetési szervek vezetőivel	Mötv., Áht., Ávr., SZMSZ	A költségvetési szervek vezetőinek összehívása	Emlékeztető az egyeztetésről	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Költségvetési rendelettervezet megküldése a nemzetiségi önkormányzatok elnökének és a bizottságoknak	Mötv., Áht., Ávr., SZMSZ	A rendelettervezet megküldése	A bizottságok írásos véleménye	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Költségvetési rendelettervezet képviselő-testület elé történő terjesztése a bizottságok véleményeivel együtt	Mötv., Áht., Ávr., SZMSZ	Meghívó kiküldése	Meghívó és rendelettervezet	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Az Áht. és az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
6.	Költségvetési rendelettervezet képviselő-testület elé történő beterjesztése	mint az 1. pont	Az éves munkaterv alapján	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 6 hónapon belül	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.

A költségvetési előirányzatok tervezése és az elemi költségvetés jóváhagyása*

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Elemi költségvetéshez szükséges előírások, javaslatok, irányelvek adatok feldolgozása	Áht., Ávr., Áhsz., költségvetési rendelet, PM tájékoztató										
1.1.	Fejlesztési többletigények összeállítása (pl. új létesítmények működtetése, beruházási, felújítási igények, új feladatok, illetményfejlesztések stb.)	mint az 1. pont	a szükséges fejlesztési igények felmérése, rangsorolása	fejlesztési igények írásba foglalása	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott leadási határidő előtt legalább 5 nappal	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
1.2.	Saját bevételek körének és mértékének tervévre történő kialakítása	mint az 1. pont	az előző évek bevétele alapján prognosztizálható a saját bevétel	kimutatás a tárgyévi és tervévi saját bevételekről	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	mint az 1.1. pontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
1.3.	- Kiemelt kiadási előirányzatok változtatási igényének számítása, indoklása	mint az 1. pont	a pénzügyi csoportvezetőnek kell áttekintenie az előző évi tapasztalati adatok és az 1.2. pontban megtervezett saját bevételekhez kapcsolódó kiemelt kiadási előirányzatokat	kimutatás a tárgyévi és tervévi kiemelt előirányzatokról	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	mint az 1.1. pontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
1.4.	Engedélyezett létszámkeret felülvizsgálata és a tervezési javaslatához történő igazítása	mint az 1. pont	a pénzügyi csoportvezetőnek át kell tekintenie a hivatalfeladatait a tervévre vonatkozó engedélyezett létszámkeret szempontjából, illetve a felügyeleti szerv által kiadott tervezési útmutatóban a létszámkeret kialakításához szükséges intézkedések végrehajtására vonatkozó intézkedési javaslatokat el kell készíteni	kimutatás az engedélyezett létszámkeret változásáról és az esetleges intézkedési javaslatokról, változás esetén	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	mint az 1.1. pontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

1.5.	Feladat- és teljesítmény-mutatók kialakítása	mint az 1. pont	a pénzügyi csoportvezetőnek ki kell alakítania a költségvetési javaslatnak megfelelő feladat- és teljesítménymutatókat	kimutatás az új mutatókról	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	mint az 1.1. pontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
------	--	-----------------	--	----------------------------	------------------------------------	------	------	----------------------	-----------------------	------	------	------

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
2.	Az 1. pont szerinti javaslat felügyeleti szervnek történő benyújtásáig kért kiegészítő adatszolgáltatások teljesítése	mint az 1. pont	Az adatkéréstől függően. Ezek általában eseti, sürgős feladatok. Itt előkészítés nem értelmezhető.	a felügyeleti szerv által kért adatszolgáltatás	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott időpontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Elemi (intézményi) költségvetés elkészítése	mint az 1. pont	A pénzügyi csoportvezetőnek a költségvetési rendeletben a tervévre vonatkozó keretszámok alapján el kell készíteni az intézményi költségvetést. Ennél a feladatnál az előző évi tapasztalatok, ill. tervévi saját bevételek figyelembe vételével kell kialakítani az átadott és átvett pénzeszközökön belüli szervezetenkénti megosztást.	a felügyeleti szerv által megküldött program alapján elkészített költségvetés	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott időpontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Elemi költségvetés felügyeleti szervvel történő egyeztetése, átadása és jóváhagyása	Áht, Ávr.	N.É.	felügyeleti szervtől kapott jóváhagyó dokumentum	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	a felügyeleti szervvel egyeztetett időpontban	Ellenőrzés: jegyző	N.É.	N.É.	N.É.

◆ Csak önkormányzati költségvetési szervek részére!

A költségvetési előirányzatok módosítása

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Saját hatáskörű előirányzat-módosításra vonatkozó javaslat elkészítése	Áht, Ávr., Számviteli politika, Ügyrend	a költségvetési szerv feladatainak áttekintése	Írásban foglalt kérelem a felügyeleti szerv részére	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatosan	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	A költségvetési szerv vezetőjének továbbítani a javaslatot	Áht, Ávr., Számviteli politika, Ügyrend	dokumentumok áttekintése és előkészítése	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatosan	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Kiemelt előirányzatok között jogszabály által megengedett módosítás kezdeményezése a felügyeleti szerv felé, többletbevétel terhére történő módosítás	Áht, Ávr., Áhsz, Számviteli politika, Számmlarend, Ügyrend	dokumentumok áttekintése és előkészítése	előirányzat-módosítás dokumentumainak könyvelési bizonylata	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatosan	Ellenőrzés:	N.É.	N.É.	Előirányzat-módosítás analitikus nyilvántartásban
4.	A főkönyvi könyvelési adatok alapján a módosított előirányzatok egyeztetése az analitikával	Áht, Ávr., Áhsz, Számviteli politika,	dokumentumok áttekintése és előkészítése	előirányzat-módosítás dokumentumainak könyvelési bizonylata	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatosan	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelésben rögzítése

		Számlarend, Ügyrend											
--	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

I.6.

**Adóhatósági ellenőrzési nyomvonal
ARNÖ esetén nem releváns**

Sor- szám	A téma vagy feladat megnevezése	Jogszabályok (belső, speciális)	Előkészítő, koordináló, végrehajtó	Dokumentum elkészítése	Felelős, kötelezettség -vállaló	Határidő	Ellenőrzés, Érvényesítés	Utalványozás Pénzügyi ellenjegyzés	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1	Adókievetés, adóbeszedés	Art., Air. és a mindenkor hatályos önkormányzati adórendeletek	Előkészítő: adóügyi ügyintéző Koordináló: jegyző Végrehajtó: adóügyi ügyintéző jegyzői jóváhagyást követően	Adóhatósági határozat ASP sablon alapján.	Felelős: adóügyi ügyintéző Kötelezettség-vállaló nincs	Folyamatos	nincs	nincs	nincs	követelésként előírásra kerül.

2	Adóellenőrzés elvégzése éves ellenőrzési ütemterv alapján	Art., Air. és a mindenkor hatályos önkormányzati adórendeletek	Előkészítő: adóügyi ügyintéző Koordináló: jegyző Végrehajtó: adóügyi ügyintéző jegyzői jóváhagyást követően	Adóellenőrzési ütemterv; Adóellenőrzési jegyzőkönyv; megbízólevél; (Előkészítő dokumentum a tulajdoni lapok lekérése, társhatóságok megkeresése is.)	Felelős: adóügyi ügyintéző Kötelezettség-vállaló nincs	Folyamatos	nincs	nincs	nincs	Amennyiben adóhiányt állapítanak meg, úgy többlet bevétel jelenik meg.
3	Fizetési kedvezmények nyújtása (fizetési halasztás, részletfizetés, adómérséklés)	Art., Air. és a mindenkor hatályos önkormányzati adórendeletek	Előkészítő: adóügyi ügyintéző Koordináló: jegyző Végrehajtó: adóügyi ügyintéző jegyzői jóváhagyást követően	Adóhatósági határozat az ASP sablonok alapján. A fizetési kedvezmény nyújtásához az adózónak szükséges benyújtania kérelmet, megjelölve a fizetési kedvezmény indokát, továbbá az arra jogosító igazoló dokumentumok (főkönyvi kivonat, szállítói állomány stb. amely alapján a vagyoni helyzetre vonatkozó megalapozott döntés hozható.)	Felelős: adóügyi ügyintéző Kötelezettség-vállaló nincs	Art.-ban meghatározott határidőben.	nincs	nincs	nincs	nincs

4	Végrehajtási eljárás (1.lépés: felszólítás, 2. lépés: inkasszó, 3. lépés: fizetési meghagyásos eljárás)	Art., Akr. és a mindenkor hatályos önkormányzati adórendeletek	Előkészítő: adóügyi ügyintéző Koordináló: jegyző Végrehajtó: adóügyi ügyintéző jegyzői jóváhagyást követően	Fizetési felszólítás ASP sablon alapján, ill. a végrehajtási eljárás dokumentumai.	Felelős: adóügyi ügyintéző Kötelezettség-vállaló nincs	Folyamatos	nincs	nincs	nincs	Amennyiben a végrehajtási eljárás alapján többlet bevétel jelenik meg, úgy a követelések állománya csökken.
---	--	---	--	--	---	------------	-------	-------	-------	--

II.

Az operatív gazdálkodás

Az operatív gazdálkodás egymást követő folyamatai

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Kötelezettségvállalási javaslat előkészítése	Ptk, SzMSz	fedezet ellenőrzése, szerződés alapján	N.É.	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	folyamatos	költségvetés i szerv pénzügyi csoportvezetője	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Kötelezettségvállalás	Ávr., Áhsz, Számclarend, Gazd.szab.	fedezet meglétének ellenőrzése	kötelezettség- vállalási dokumentum	Felelős: Jegyző, elnök, pénzügyi csoportvezető	költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettség- vállalás analitika, főkönyvi könyvelés
3.	Szolgáltatás teljesítés	Ptk, Áhsz, Számclarend Gazd.szab	teljesítés igazolás dokumentálása	számla, szállítólevél	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	pénzügyi csoportvezető, vezetők	folyamatos	költségvetés i szerv pénzügyi csoportvezetője	N.É.	N.É.	
4.	Termékszállítás	Ptk, Áhsz, Számclarend Gazd.szab	N.É.	számla, szállítólevél	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	pénzügyi csoportvezető, vezetők	folyamatos	költségvetés i szerv pénzügyi csoportvezetője	N.É.	N.É.	szállítói nyilvántartás
5.	Számla érvényesítése, kifizetési utasítás előkészítése	Áfa tv,	számla ellenőrzése	N.É.	Felelős: pályázati	N.É.	N.É.	folyamatos	költségvetés i szerv pénzügyi	N.É.	N.É.	N.É.

		Áhsz, Ügyrend			<i>pénzügyi referens</i>				<i>csoportvezetője</i>			
6.	Kifizetés engedélyezése (utalványozás)	Áht, Áhsz. Gazd.szab	számla ellenőrzése	utalvány	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.
7.	Kifizetés	Áht, Áhsz, Számmlarend, Pénzkezelési szabályzat	átutalás dokumentumának előkészítése	átutalási megbízás / pénztárbizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	<i>pénzügyi referens</i>	szállítói nyilvántartás, kötelezettségvállalás analitika
8.	Kifizetés könyvelése	Áhsz, Számmlarend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelés

Rendszeres személyi juttatások

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	Személyi juttatások éves előirányzatainak tervezése	Áht, Kjt, Ávr., NGM tájékoztató	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés, költségvetési alapokmány	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott határidő előtt 5 nappal	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Rendszeres személyi juttatás előirányzatainak terhére jogviszonyok létesítése, módosítása, megszüntetése kötelező adattartalommal és munkavállalónkénti nyilvántartási kötelezettséggel. Rögzítés a köztisztviselői, közalkalmazotti nyilvántartásban. Személyi anyagok kezelési, őrzési feladatai	Kjt és végrehajtási rendeletei, Mt, SzMSz, munkaköri leírások	béradatok folyamatos ellenőrzése, felvételi engedélyek, személyi anyagok felülvizsgálata, munkavállalókkal, munkáltatói jogkör gyakorlójával egyeztetés	kinevezés, kinevezés módosítása, átsorolás, jogviszony megszüntetési okirat, igazolások	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	munkaügyi analitika
3.	Rendszeres személyi juttatások számfajtése, kifizetése, járulékok megállapítása, átutalása. Béradatok nyilvántartása és őrzése. Bevallások elkészítése	Szja, Art, Tb tv, Áhsz, Számirend	a számfajtéshez szükséges adatok begyűjtése, ellenőrzése, bevalláshoz az adatok összegyűjtése	munkavállalónkénti fizetési jegyzék, összesített bérjegyzék, bevallások, igazolások	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	pénzügyi csoportvezető	jogszabályokban meghatározott időpontokban	Érvényesítés: <i>pályázati pénzügyi referens.</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	főkönyvi könyvelésben a kifizetések rögzítése

4.	Adatszolgáltatások, statisztikai jelentések készítése és továbbítása a létszám és a béradatokról	Szja, Art, Tb tv,	analitikus nyilvántartások összesítése, ellenőrzése, főkönyvi könyveléssel egyeztetés	összesítések, statisztikák	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	havonta, negyed-évenként, évenként	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Beszámoló készítése a személyi juttatások éves előirányzatának a felhasználásáról	Áht, Ávr., Sztv, Áhsz, Számmlarend	analitika, főkönyv egyeztetése	költségvetési beszámoló (2-es űrlap)	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	félév, év vége	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Nem rendszeres személyi juttatások

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Személyi juttatások éves előirányzatának tervezése	Áht, Kjt, Ávr., NGM tájékoztató	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott határidő előtt 5 nappal	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások előirányzatainak terhére jutalmazási lehetőség biztosítása, kitüntetések adományozása. Ügyeleti, helyettesítési díjak, túlórák dokumentumainak elkészítése.	Kjt, Mt, SzMSz, munkaköri leírások	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés,	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	pénzügyi csoportvezető	esetenként	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Foglalkoztatottak sajátos juttatásai terhére jubileumi jutalom, napidíj, biztosítási díjak megállapítása	Kjt, Mt, SzMSz, munkaköri leírások	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés,	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	pénzügyi csoportvezető	esetenként	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Személyhez kapcsolódó költségtérítések előirányzatai terhére üdülési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés, étkezési hozzájárulás mértékének	Szja, Art,	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés,	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezetője</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	esetenként	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

	megállapítása, jogosultság feltételeinek meghatározása, fizetésének eljárási szabályai	SzMSz			<i>pénzügyi csoportvezető</i>							
5.	Nem rendszeres személyi juttatások számfejtése, kifizetése, járulékok befizetésének teljesítése. Béradatok nyilvántartása, és őrzése. Bevallások készítése.	Szja, Art, Tb tv, Áhsz, Számlarend	a számfejtéshez szükséges adatok begyűjtése, ellenőrzése, bevalláshoz az adatok összegyűjtése	munkavállalónkénti fizetési jegyzék, összesített bérjegyzék, bevallások, igazolások	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	jogszabályban meghatározott időpont	Érvényesítés pályázati <i>pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	analitikus és főkönyvi könyvelésben
6.	Beszámoló készítése a személyi juttatások éves előirányzatának a felhasználásáról	Áht, Ávr., Sztv, Áhsz, Számlarend	analitika, főkönyv egyeztetése	költségvetési beszámoló	Felelős: Jegyző, elnök, <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	félév, év vége	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Külső személyi juttatások

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	Személyi juttatások éves előirányzatának tervezése	Áht, Kjt, Ávr., NGM tájékoztató	tényadatok számbavétele, költségvetési rendeletben megállapított keretszámok egyeztetése	elemi költségvetés, költségvetési alapokmány	Felelős: humán erőforrási referens pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	a felügyeleti szerv által megadott határidő előtt 5 nappal	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Megbízási szerződések kötése. Az elvégzendő feladat pontos meghatározása, időtartama, díjazása, kötelezettségek és jogok meghatározása.	Ptk, SzMSz, szerződéske- tések el- járási szabályai,	elemi költségvetésben biztosított forrás ellenőrzése, feladat ellátására alkalmas személy kijelölése	megbízási szerződés	Kötelezettségvállaló: pénzügyi csoportvezető	költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője	N.É.	esetenként	N.É.	N.É.	N.É.	munkaügyi analitika
3.	Megbízási díjak számfejtése, kifizetése, járulékok befizetésének teljesítése. Béradatok nyilvántartása és őrzése. Bevallások készítése.	Szja, Art, Tb tv, Áhsz, Számlarend	a számfejtéshez szükséges adatok begyűjtése, ellenőrzése, bevalláshoz az adatok összegyűjtése	munkavállalónkénti fizetési jegyzék, összesített bérjegyzék, bevallások, igazolások	Felelős: pénzügyi referens	N.É.	pénzügyi csoportvezető	folyamatos	Érvényesítő: pályázati pénzügyi referens	pénzügyi csoportvezető	pénzügyi referens	főkönyvi könyvelésben a kifizetések rögzítése

4.	Adatszolgáltatások	Szja, Art, Tb tv, Áhsz, Számlarend	analitikus nyilvántartások összesítése, ellenőrzése főkönyvi könyveléssel egyeztetés	összesítések, statisztikák	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	havonta, félévenként, évenként	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Beszámoló készítése a személyi juttatások éves előirányzatának a felhasználásáról	Áht, Ávr., Sztv, Áhsz, Számlarend	analitika, főkönyv egyeztetése	költségvetési beszámoló	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	félév, év vége	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezet ő</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Készletgazdálkodás

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	A költségvetési szerv igényeinek felmérése	N.É.	igény felmérés	lista	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2	Igények alapján megrendelések	Ptk, Áhsz, Számlarend	egyeztetések	megrendelő	Kötelezettségvállaló: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	készletektől függetlenül	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás analitika
3.	A megrendelés visszaigazolása	Ávr.	N.É.	visszaigazolt megrendelés	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás analitika, Főkönyv 0-ás számlaosztály
4.	Készletek beérkezése, átvétele; eszközök, textília, tisztítószer, irodaszer	Ptk, Áhsz, Számlarend	átvétel megszervezése	szállítólevél	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	pénzügyi csoportvezető	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartásban a beérkezett készletek bevételezése
5.	Számla beérkezése; eszközök, textília, tisztítószer, irodaszer,	Áfa tv, Sztv, Áhsz, Számlarend	N.É.	bejövő számla	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	szállítói analitika

6.	Számla kiegyenlítése	Ptk, Áhsz, Számmlarend	szükséges igazolások, okmányok összegyűjtése, aláírások rögzítése	pénztárbizony- lat / átutalási megbízás	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	a számlán megjelölt fizetési határidő	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	Kötelezettségvállalás analitika, szállítói analitikában és a főkönyvi könyvelésben
----	----------------------	------------------------------	---	---	--	------	------	--	--	-----------------------------------	------------------------------	--

A szolgáltatások igénybevételével kapcsolatos gazdálkodás

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Igények felmérése	Áhsz	N.É.	igények rögzítése	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Megrendelések elkészítése, megküldése	Ptk	egyeztetések	megrendelések	Kötelezettség-vállaló: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
3.	A megrendelés visszaigazolása	Ávr., Áhsz, Számlarend	N.É.	visszaigazolt megrendelés	N.É.	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettség-vállalás rögzítése
4.	Szolgáltatások teljesítése, átvétele	Ptk, Áhsz, Számlarend	átvétel megszervezése	jegyzőkönyv, teljesítés igazolás	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	pénzügyi csoportvezető	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Szolgáltatási számla beérkezése	Sztv, Áfa tv, Számlarend	N.É.	bejövő számla	N.É.	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	szállítói analitika

6.	Számla kiegyenlítése	Ptk, Áhsz, Számclarend	szükséges igazolások, okmányok összegyűjtése, aláírások rögzítése	pénztárbizonylat/ átutalási megbízás	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	számlán megjelölt fizetési határidő	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	kötelezettségvállalás analitika, szállítói analitikában és a főkönyvi könyvelésben
----	----------------------	------------------------------	--	---	--	------	------	-------------------------------------	--	-------------------------------	--------------------------	--

Felújítás

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Igények felmérése	Szvtv	felújítási szükségletek áttekintése	felmérési jegyzék	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Tárgyvet megelőző év 11.hó. 30.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Igények felmérése után az igények rangsorolása és bejelentése a felügyeleti szervhez	N.É.	igénybejelentő levél elkészítése	levél	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető, pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyvet megelőző év 12.hó. 31.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Megrendelés, költségvetés készítésre felkérés 3.1. Épület felújítás 3.2. Gép-műszer felújítás	Ávr.	egyeztető megbeszélés, helyszíni bejárás	megrendelő	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	munkától függően	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Szerződéskötés	Ptk, Áhsz, Számclarend	egyeztetés	szerződés és költségvetés	Kötelezettségvállaló: <i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	<i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	munkától függően	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás nyilvántartás
5.	Felújítási folyamat bonyolítása, műszaki ellenőrzés	N.É.	műszaki ellenőrzés	jegyzőkönyvbe vagy építési naplóba bejegyzés	Felelős: külön erre a feladatra alkalmazott <i>műszaki ellenőr</i>	N.É.	N.É.	munkától függően	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.

6.	Műszaki átadási folyamat, teljesítés igazolása	N.É.	műszaki átadás, átvétel, bejárás	átadás-átvételi jegyzőkönyv, ez megfelel a teljesítés igazolásának	Felelős: <i>műszaki ellenőr</i>	N.É.	N.É.	munkától független	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
7.	Számla beérkezése	Áfa tv, Áhsz, Számlarend	N.É.	bejövő számla	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	Ellenőrzés: <i>műszaki ellenőr</i>	N.É.	N.É.	szállítói analitikában
8.	Eszköz nyilvántartásba vétele	Szvtv, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	Állománybevételei bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása
9.	Számla kiegyenlítése	Ptk, Áhsz, Számlarend	szükséges igazolások, okmányok összegyűjtése, aláírások rögzítése	átutalási megbízás	N.É.	N.É.	műszaki ellenőr	számlán megjelölt fizetési határidő	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	Kötelezettségvállalás analitika, szállítói analitikában és a főkönyvi könyvelésben

Beruházás

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetésben való megjelenés
1.	Igények felmérése	Sztv	beruházási szükségletek áttekintése	igények jegyzéke	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyvet megelőző év 11.hó. 30.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Igények felmérése után az igények rangsorolása	N.É.	egyeztetés	levél	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	Tárgyvet megelőző év 12.hó. 31.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Beruházás feladat lebonyolításával megbízott kijelölése	A költségvetési szerv ügyrendje szerint	N.É.	megbízás	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	munkától függően	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Megrendelés: 4.1 építés beruházás 4.2 gép-műszer beruházás 4.3 egyéb beruházás 4.4 tárgyi eszköz beszerzés	Ptk.	egyeztetések	megrendelés	Kötelezettségvállaló: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	beruházásoktól függően	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
5.	A megrendelés visszaigazolása	Ávr., Áhsz, Számlarend	N.É.	visszaigazolt megrendelés	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás nyilvántartása
6.	Szerződéskötés	Ptk, Áhsz, Számlarend	egyeztetés	szerződés és költségvetés	Kötelezettségvállaló: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	munkától függően	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás nyilvántartás

7.	Beruházások megvalósulása, átvétele	Ptk	átvétel megszervezése	szállítólevél, átadás-átvételi jegyzőkönyv	Felelős: <i>a beruházás átvételére kijelölt személy</i>	N.É.	<i>műszaki ellenőr</i>	folyamatos	Ellenőrzés: <i>műszaki ellenőr</i>	N.É.	N.É.	N.É.
8.	Számla beérkezése	Sztv, Áfa tv, Áhsz, Számlarend	N.É.	bejövő számla	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	szállítói analitikában
9.	Eszköz nyilvántartásba vétele	Sztv, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	Állománybavételi bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása
10.	Számla kiegyenlítése	Ptk, Sztv, Áhsz, Számlarend	szükséges igazolások, okmányok összegyűjtése, aláírások rögzítése	átutalási megbízás	N.É.	N.É.	<i>műszaki ellenőr</i>	a számlán megjelölt fizetési határidő	Érvényesítés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	kötelezettségvállalás nyilvántartása, főkönyvi könyvelésben

Befektetett eszközök beszerzése

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Megrendelés	Ptk	egyeztetések	megrendelő	Kötelezettségvállaló: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	pénzügyi csoportvezető	N.É.	folyamatos	N.É.	ARNŐ elnöke	N.É.	N.É.
2.	A megrendelés visszaigazolása	Ávr., Áhsz,	N.É.	visszaigazolt megrendelés	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalás nyilvántartása

		Számlarend										
3.	A leszállított befektetett eszköz átvétele	Ptk	átvétel megszervezése	szállítólevél, átadás-átvételi jegyzőkönyv	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	pénzügyi csoportvezető	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Számla beérkezése	Áfa tv, Sztv, Áhsz, Számlarend	N.É.	bejövő számla	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	Ellenőrzés: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	szállítói analitikában
5.	A leszállított befektetett eszköz nyilvántartásba vétele	Sztv, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	állománybavételi bizonylat	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	tárgyi eszköz analitikus nyilvántartása
6.	A számla kiegyenlítése	Ptk, Sztv, Áhsz, Számlarend	szükséges igazolások, okmányok összegyűjtése, aláírások rögzítése	átutalási megbízás	N.É.	N.É.	pénzügyi csoportvezető	a számlán megjelölt fizetési határidő	Érvényesítés : pályázati pénzügyi referens	pénzügyi csoportvezető	pénzügyi referens	kötelezettségvállalás nyilvántartása, főkönyvi könyvelésben

Bérbeadás

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Szabad kapacitás felmérés	Áhsz	költségvetési előirányzatok vizsgálata	belső feljegyzések	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Megrendelés (fax, e-mail, telefon, levél beérkezése)	Ptk, Áhsz, SzMSz, Számlarend	N.É.	megrendelés	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	nyilvántartásba vétel
3.	Visszaigazolás	Ptk	N.É.	visszaigazolás	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Megállapodás elkészítése	Ptk	N.É.	szerződés	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Teljesítés	Áht, Ávr., Sztv,	szerződésben foglalt feltételek biztosítása	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	megrendelő	szerződésben rögzített időpont	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

		Áhsz										
6.	Számlakészítés, vevő általi kiegyenlítés	Áfa tv, Sztv, Áhsz, Számclarend	a megrendelő teljesítés igazolása	számla	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	szerződésben rögzített időpont	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	a bevételt számla alapján az analitikában, pénzügyi rendezést követően a főkönyvben

A feleslegessé vált vagyontárgyak hasznosítása, selejtezése

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	A feleslegessé vált vagyontárgyak és készletek jegyzékbe foglalása	Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	feltárás	felesleges vagyontárgyak jegyzéke	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	A jegyzékbe foglaltakat a <i>pályázati pénzügyi referens</i> a szabályzat szerinti szempontok alapján felülvizsgálja	Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	november 15.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	A feleslegessé vált vagyontárgyak és készletek hasznosítása, értékesítése, s ellenértékének megtérülése	Áhsz, Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	ármegállapítás	számla, átadás-átvételi jegyzőkönyv	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	november 15.	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	főkönyvi könyvelés

4.	A vagyon értékében és mennyiségében bekövetkezett változás átvezetése a kapcsolódó nyilvántartásokban	Áhsz, Számirend, Felesleges vagontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	december 31.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
5.	A használhatatlanná vált vagontárgyak és készletek selejtezéséről a pénzügyi csoportvezető intézkedik	Felesleges vagontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	jegyzékbe foglalás	selejtezési utasítás	Felelős: <i>költségvetési szerv pénzügyi csoportvezetője</i>	N.É.	N.É.	november 30.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
7.	Selejtezésre javasolt vagontárgyak javíthatóságáról, illetve hasznosíthatóságáról szakértői vélemény bekérése	Felesleges vagontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	szakértésre felkérés	külső dokumentumok , szakvélemény	Felelős: <i>selejtezési bizottság vezetője</i>	N.É.	N.É.	november 30.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
Sor- szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségv állaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetésben való megjelenés
8.	A selejtezésre javasolt vagontárgyak bizottsági meg szemlélése, jegyzékbe foglalása, javaslat tétel a megsemmisítésre, illetve további hasznosításra	Felesleges vagontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	jegyzékbe foglalás	selejtezendő tárgyak jegyzéke	Felelős: <i>a selejtezési bizottság vezetője</i>	N.É.	N.É.	november 30.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.

9.	A bizottság által készített selejtezési javaslat jóváhagyása	Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	N.É.	selejtezési jegyzőkönyv	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	december 15.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
11.	A pénzügyi csoportvezető elrendelése alapján a mennyiségi értékek helyesbítése a kapcsolódó nyilvántartásokban	Áhsz, Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	N.É.	könyvelési bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	december 31.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus könyvelés
12.	Az értékesítésből befolyt bevételek rögzítése	Áhsz, Számlarend, Felesleges vagyontárgyak hasznosítási és selejtezési szabályzata	N.É.	pénztárbevételei bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	december 31.	Érvényesítő: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	<i>pénzügyi referens</i>	főkönyvi könyvelés

A leltározás folyamata

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	Leltározási utasítás kiadása	Sztv, Áhsz, Leltározási szabályzat	analitikus nyilvántartás és főkönyv egyeztetése	leltár utasítás	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	december 15.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Leltározási ütemterv készítése	Leltározási szabályzat	N.É.	leltározási ütemterv	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	december 15.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
3.	A leltározás vezetőjének és a leltározás ellenőrének kijelölése, megbízása	Leltározási szabályzat	szóbeli megbeszélés	megbízás írásban	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	december 15.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Leltározási bizottságok kijelölése, megbízása	Leltározási szabályzat	szóbeli megbeszélés	megbízás írásban	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	december 15.	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Leltározással, bizonylatkezeléssel kapcsolatos oktatás	Leltározási szabályzat	tárgyi feltételek biztosítása az előkészítésben	oktatásról jegyzőkönyv	Felelős: <i>leltározás vezetője</i>	N.É.	N.É.	december 15.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

6.	Leltározás: immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek	Leltározási szabályzat	nyilvántartásból kivonat készítése	leltározási bizonylatok	Felelős: <i>leltárbizottságok vezetői</i>	N.É.	N.É.	Tárgyétvet követő január 15.	Ellenőrzés: <i>leltár ellenőr</i>	N.É.	N.É.	N.É.
7.	Leltározás: követelés, kötelezettségek, pénzeszközök, függő-, átfutó-, kiegyenlítő tételek	Leltározási szabályzat	analitikus nyilvántartásból kivonat készítés	leltár	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyétvet követő január 15.	Ellenőrzés: <i>leltár ellenőr</i>	N.É.	N.É.	N.É.
8.	Leltár kiértékelése	Szvt, Áhsz, Értékelési szabályzat	leltár összesítő készítés	kiértékelt leltár	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyétvet követő január 20.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
9.	Leltár hiány-többlet megállapítása és jóváhagyása	Leltározási szabályzat	egyeztetés	kiértékelési jegyzőkönyv	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyétvet követő január 31.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
10.	Nyilvántartásokban a leltár eltérés rögzítése	Szvt, Áhsz, Számclarend	N.É.	számviteli bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Tárgyétvet követő január 31.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus és főkönyvi nyilvántartás

III.

A számviteli nyilvántartás és elszámolás

A főkönyvi könyvelés (kincstári, pénztári és egyéb bizonylatok)

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	A költségvetési szerv könyvviteli nyilvántartásainak vezetése során a számviteli alapelvek érvényesítése	Sztv, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	bizonylatok
2.	A gazdasági eseményeket magukba foglaló bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése	Sztv, Áhsz, Számlarend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	A költségvetési szerv eszközeinek befektetett eszközzé, vagy forgóeszközzé minősítése	Sztv, Áhsz, Számlarend	költségvetési szervben belüli szakmai használhatósági minősítés	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Az eszközök bekerülési értékének megállapítása	Sztv, Áhsz, Számlarend	beérkező számla, szállítólevél	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
5.	Beruházás, felújítás esetén az aktiválás elvégzése	Sztv, Áhsz, Számlarend	N.É.	állománybavételi bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás

6.	Az immateriális javak és tárgyi eszközök, valamint a készletek nyilvántartásba vétele	Szvt, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	nyilvántartó kézi karton	Felelős: pénzügyi referens	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
7.	Szolgáltatás teljesítése esetén annak igazolása	Szvt, Áhsz, Számlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	alapbizonylaton
8.	Az eszközök értékcsökkenésének negyedévenkénti kiszámítása és feladása	Szvt, Áhsz, Számlarend, Számviteli politika	analitikus kartonok	belső könyvelési bizonylat	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	analitikus kartonokból feladás
9.	A költségvetési pénzforgalmat érintő gazdasági események bizonylatai adatainak a könyvvitelben teljes körűen és megfelelő időben való rögzítése, készpénz-forgalom esetén a pénzmozgással egy időben, bankszámlák esetében a pénzügyi értesítés megérkezésekor	Szvt, Áhsz, Számlarend	bankszámla kivonat alapbizonylattal "szerelése", kiadási-bevételi pénztárbizonylat	utalvány, bevételi-kiadási pénztárbizonylat	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	főkönyv
Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
10.	Az egyéb gazdasági műveletek bizonylatai adatainak, illetve az analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylatok adatainak – a gazdasági események megtörténte után - legkésőbb a tárgy negyedévet követő hó 15.	Szvt, Áhsz, Számlarend	Feladások előkészítése	analitikus nyilvántartásból kivonat, feladás	Felelős: pályázati pénzügyi referens	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	főkönyv

	napjáiig történő – rögzítése a könyvvitelben											
11.	A bizonylatok adatainak a számvitelben a gazdasági esemény tartalmának megfelelő szakfeladatra és a költségvetés szerkezeti rendjének megfelelő rovat-tételre történő könyvelése	Szvt, Áhsz, Számclarend, NGM tájékoztató,	A 9.-10. pont szerinti bizonylatok	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint a 9.-10. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	mint a 9.-10. pontban

A házipénztári pénzkezelés

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	Elszámolási számláról készpénz felvétele	Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges melléletek elkészítése	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi referens</i>	ARNŐ elnöke	N.É.	<i>pályázati pénzügyi referens</i>
2.	A számláról felvett készpénz bevételezése a házipénztárba	Áhsz, Számclarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges melléletek elkészítése	pénztárbizonylat nyomtatvány	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	azonnal, ill. folyamatos	N.É.	N.É.	<i>(pénztáros)</i>	házipénztári nyilvántartás
3.	A házipénztári kifizetésre benyújtott bizonylatok alakai és tartalmi ellenőrzése	Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges melléletek elkészítése	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	azonnal	Ellenőrzés: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	A kiadási pénztárbizonylat elkészítése és átadása érvényesítés és utalványozás céljából a jogosultak részére	Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges melléletek elkészítése	pénztárbizonylat nyomtatvány	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	N.É.	N.É.	N.É.	N.É.
5.	A kifizetés előtt a teljesítés szakmai igazolása, érvényesítése, utalványozása és ellenjegyzése	SzmSz, Ügyrend	a szükséges melléletek elkészítése	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.		folyamatos	Érvényesítés <i>pályázati pénzügyi referens</i>		N.É.	N.É.
6.	A kifizetések teljesítése házipénztárból	Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati</i>	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.

Sor- szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség- vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesíté s	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
7.	Az elszámolásra kiadott előlegek analitikus nyilvántartásba vétele	Áhsz, Számclarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges mellékletek elkészítése	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	<i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	analitikus nyilvántartás
8.	A pénzforgalomról pénztárjelentés elkészítése	Áhsz, Számclarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a szükséges mellékletek előkészítése	pénztárjelentés	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	pénztár-jelentés
9.	A pénztárellenőrzés keretében a pénztárjelentés valódiságának és a pénztárban lévő készpénz mennyiségének ellenőrzése	Áhsz, Számclarend, Ügyrend, Pénzkezelési szabályzat	a bizonylatok előkészítése	N.É.	Felelős: <i>pénztárellenőr</i>	N.É.	N.É.	havonta	n.é.	N.É.	N.É.	házipénztári nyilvántartás
10.	Az ellenőrzött, utalványozott pénztárbizonylatok átadása a könyvelés részére	Számclarend, Ügyrend	havi pénztárbizonylatok összeállítása	N.É.	Felelős: <i>pénztáros</i>	N.É.	N.É.	havonta	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
11.	A házipénztári tételek kontírozása, és könyvelése számítógépes program alapján	Áhsz, Számclarend, Ügyrend	kontírozás	N.É.	Felelős:	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelés

Az analitikus nyilvántartások

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	Az 1. számlaosztály számláihoz kapcsolódó - a bruttó értékkel számszerűen megegyező - analitikus nyilvántartások vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	bekerülési érték megállapítás	állományba vételi bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
2.	A vásárolt készletekről – a kettős könyvvitelen kívül - mennyiségbeni és értékbeni analitikus nyilvántartások vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	számlaellenőrzés	analitikus nyilvántartás	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	raktári nyilvántartó karton és analitikus nyilvántartás
3.	A használt és a munkahelyen használatban lévő készletekről mennyiségi nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend	N.É.	analitikus nyilvántartás	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
4.	A követelésekről analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend	N.É.	nyilvántartás	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
5.	A készpénzállományról, valamint a készpénz forgalmáról - a pénztár számlához kapcsolódóan - analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	bizonylat ellenőrzés	pénztárjelentés	Felelős: <i>(pénztáros)</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	pénztárjelentés

6.	A függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások számlacsoport számláihoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	N.É.	belső könyvelési bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
7.	A szállítókkal szembeni kötelezettségekről analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
8.	Az egyéb kötelezettségekről - kötelezettség fajtánként - analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
9.	A függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek számlacsoport számláihoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	N.É.	belső könyvelési bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
10.	A kötelezettségvállalásokról analitikus nyilvántartás vezetése	Sztv, Áhsz, Számclarend,	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás

A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	A tárgyi eszközök analitikus nyilvántartó kartonjának a kitöltése (leltári szám, nyilvántartási szám, értékcsökkenési leírás)	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	előzetes egyeztetés	nyilvántartó karton	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	tárgyi eszköz analitika
2.	Beérkezett számla alapján a kötelezettségvállalás nyilvántartásának ellenőrzése	Sztv, Áhsz, SzMSz, Számmlarend, Ügyrend	kötelezettségvállalás egyeztetése	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	kötelezettségvállalási nyilvántartás
3.	Beérkezett számla alaki és tartalmi ellenőrzése, a mennyiségi, minőségi átvétel és a teljesítésigazolás megtörténtének ellenőrzése	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi referens, pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Tárgyi eszköz térítésmentes átvétele esetén az átadás-átvételi bizonylat alaki és tartalmi ellenőrzése, és a könyvekben való rögzítése	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	előzetes egyeztetés	N.É.	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi referens, pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás

5.	Nagyértékű tárgyi eszköz állomány-növekedése esetén az állománybavételi bizonylat kitöltése, csatolása a számlához	Sztv, Áhsz, Számclarend, Ügyrend	N.É.	állománybavételi bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
6.	Kisértékű tárgyi eszköz állomány-növekedése	Sztv, Áhsz, Számclarend, Ügyrend	N.É.	nyilvántartó karton	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás
7.	Nagyértékű tárgyi eszköz állománycsökkenése esetén az állománycsökkenési bizonylat kitöltése, rögzítése	Sztv, Áhsz, Számclarend, Ügyrend	kontírozás, könyvelés	állománycsökkenési bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
8.	Kisértékű tárgyi eszköz állománycsökkenése esetén a bizonylat kitöltése, rögzítése	Sztv, Áhsz, Számclarend, Ügyrend	kontírozás, könyvelés	állománycsökkenési bizonylat	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	folyamatos	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
9.	Tárgyi eszköz tértésmentes átvétele esetén, leltárhány esetén, selejtezést követően könyvelési feladás készítése	Sztv, Áhsz, Számclarend, Ügyrend	N.É.	feladás	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	negyed- évente	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ Kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetésben való megjelenés
10.	A negyedévi zárás keretében értékcsökkenés elszámolása, feladás készítése	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	törzsvagyon egyeztetése	összesítő feladás	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	negyed- évente	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	analitikus nyilvántartás
11.	Az év végi zárás keretében az éves adatok egyeztetése a főkönyvi könyveléssel	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	N.É.	könyvelési bizonylat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	zárás határideje	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelés és analitikus nyilvántartás
12.	A költségvetési beszámoló 38. sz. táblájának elkészítése	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	N.É.	beszámoló űrlap	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	zárás határideje	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
13.	A kapcsolódó bizonylatok, naplók, kartonok archiválása	Sztv, Áhsz, Számmlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások adatainak egyeztetése

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatainak egyeztetése	Szvt, Ávr., Áhsz, Számclarend	negyedéves zárás	összesítő feladások, leltár	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Az analitikus nyilvántartásoknak a vonatkozó főkönyvi számlákkal való egyeztetése és azok dokumentálása, legalább negyedévente	Szvt, Ávr., Áhsz, Számclarend	analitikus nyilvántartások előkészítése, összegzése	készlet analitika kivonat,	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Az analitikus nyilvántartások adataiból készülő összesítő bizonylatok (feladások) legalább negyedévente történő összeállítás	Szvt, Ávr., Áhsz, Számclarend	leltározás	feladások, leltár	Felelős: <i>pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	A költségvetési beszámoló összeállítását megelőzően - a könyvviteli mérleg és a pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként - a Áhsz. 17. számú melléklet szerinti tartalmú főkönyvi kivonat elkészítése	Szvt, Ávr., Áhsz, Számclarend	könyvvitelben való adatrögzítés folyamata	főkönyvi kivonat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	n.évet követő hó 15.	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	főkönyvi könyvelés

5.	A főkönyvi kivonat vonatkozó főkönyvi számlái december 31-i egyenlegeinek egyeztetése a kapcsolódó analitikus nyilvántartásokkal, illetve a leltárakkal	Sztv, Ávr., Áhsz, Számclarend	leltározás, leltár kiértékelés	N.É.	Felelős: pénzügyi referens/ <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	január hó 15.	Ellenőrzés: pénzügyi csoportvezető	N.É.	N.É.	kivonatok, feladások, leltár
----	---	--	--------------------------------	------	---	------	------	------------------	---------------------------------------	------	------	------------------------------

IV.

A költségvetés végrehajtásáról történő beszámolás

A költségvetés végrehajtásáról történő éves beszámolás

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős / kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	A könyvvezetés utóellenőrzése	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika Számlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	tárgyévvet követő év február 28.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Főkönyvi kivonat egyeztetése	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika Számlarend, Ügyrend	N.É.	főkönyvi kivonat, analitikus kivonatok	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

3.	Könyvviteli mérleg összeállítása, jóváhagyása	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	leltárak összeállítása	mérleg	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
----	---	---	------------------------	--------	--	------	------	--------------------	--	------	------	------

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős / kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvetésben való megjelenés
4.	Pénzforgalmi jelentés összeállítása	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	zárlati feladatok összeállítása	pénzforgalmi jelentés	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

5.	Költségvetési maradvány-kimutatás összeállítása	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervi intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	kötelezettségvállalás nyilvántartásának egyeztetése	Kötelezettségvállalásokról kimutatás, maradványtáblázat	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
6.	Kiegészítő melléletek összeállítása	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervi intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	előirányzat teljesítés számszaki dokumentációjának áttekintése és összegzése	kiegészítő melléklet	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
7.	A költségvetési szerv költségvetés beszámolójának szöveges indoklása	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervi intézkedés,	szakmai teljesítés áttekintése és összegzése	szöveges beszámoló jelentés	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős / kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
8.	Az összeállított beszámoló jelentés egyeztetése az érintettekkel	Szvt, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

9.	A költségvetési szerv beszámoló jelentés jóváhagyása	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervi intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	N.É.	felügyeleti szervtől kapott jóváhagyó dokumentum	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezet ő</i>	N.É.	N.É.	N.É.
----	--	--	------	---	--	------	------	-----------------------	---	------	------	------

A költségvetés végrehajtásáról történő éves beszámolás

Sor-szám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős / kötelezettségvállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvizetésben való megjelenés
1.	A könyvvizetés utóellenőrzése	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika Számlarend, Ügyrend	N.É.	N.É.	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	tárgyvetet követő év február 28.	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Főkönyvi kivonat egyeztetése	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika Számlarend, Ügyrend	N.É.	főkönyvi kivonat, analitikus kivonatok	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Könyvviteli mérleg összeállítása, jóváhagyása	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervei intézkedés, Számviteli politika,	leltárak összeállítása	mérleg	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezető</i>	N.É.	N.É.	N.É.

		Számlarend, Ügyrend										
4.	Pénzforgalmi jelentés összeállítása	Sztv, Áhsz, NGM tájékoztató, Felügyeleti szervi intézkedés, Számviteli politika, Számlarend, Ügyrend	zárlati feladatok összeállítása	pénzforgalmi jelentés	Felelős: <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	mint az 1. pontban	Ellenőrzés: <i>pénzügyi csoportvezet ő</i>	N.É.	N.É.	N.É.

Zárszámadási rendelet készítése, jóváhagyása

Sorszám	Tevékenység / feladat	Jogszabályi alap	Előkészítés	Keletkező dokumentum	Felelős/ kötelezettség-vállaló	Pénzügyi ellenjegyzés	Teljesítés igazolása	Határidő	Ellenőrzés/ érvényesítés	Utalványozás	Pénzügyi teljesítés	Könyvvezetésben való megjelenés
1.	Zárszámadási rendelettervezet elkészítése	Mötv., Áht., Ávr., NGM tájékoztató	Az Ávr. és az Áht. által előírt számszaki- és szöveges rész elkészítése	Költségvetési rendelettervezet	Felelős: pénzügyi csoportvezető <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő 4 hónapon belül	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
2.	Zárszámadási rendelettervezet megküldése a helyi nemzetiségi önkormányzat elnökének, bizottságoknak	Mötv, Áht., Ávr., SZMSZ	A rendelettervezet megküldése	A bizottságok írásos véleménye	Felelős: <i>pénzügyi csoportvezető, pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
3.	Költségvetési rendelettervezet képviselő-testület elé történő terjesztése a bizottságok véleményeivel együtt	Mötv, Áht., Ávr., SZMSZ	Meghívó kiküldése	Meghívó és rendelettervezet	Felelős: pénzügyi csoportvezető <i>pályázati pénzügyi referens</i>	N.É.	N.É.	Az Áht. és az SZMSZ által meghatározott időpontban	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.
4.	Zárszámadási rendelettervezet képviselő-testület elé történő betérjesztése	mint az 1. pont	Az éves munkaterv alapján	Zárszámadási rendelettervezet	Felelős: pénzügyi csoportvezető <i>pályázati</i>	N.É.	N.É.	A választás után az alakuló ülést követő	Ellenőrzés: <i>jegyző</i>	N.É.	N.É.	N.É.

					<i>pénzügyi referens</i>			6 hónapon belül				
--	--	--	--	--	--------------------------	--	--	-----------------	--	--	--	--

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Iktató szám:

2 - 18 /2023.

Képviselő-testületi ülés időpontja:

2023. október hó 19. nap

Előterjesztő:

dr. Varga Ákos
jegyző

Tárgy:

Közérdekű adatok megismerésére
irányuló szabályzat megalkotása

Az anyagot készítette:

Kovács Erika
Adó- és pénzügyi csoportvezető

Véleményezésre megküldve:

-

Napirend kapcsán meghívandó személyek:

-

Melléklet:

1 pld. Határozati javaslat
1 pld. Közérdekű adatok megismerésére
irányuló szabályzat

Törvényességi véleményezésre bemutatva:

dr. Varga Ákos
jegyző

 2023.10.19.

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat részére

Tisztelt Képviselő-testület!

A Magyar Államkincstár Önkormányzati Pénzügyi Szabályszerűségi Ellenőrzési Főosztálya által indított szabályszerűségi ellenőrzés, 2023. szeptember 14. napján tartott nyitó megbeszélésen megállapításra került, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat nem rendelkezik hatályos Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabállyal.

A fentiekre tekintettel kérem a Tisztelt Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzatot, hogy a „Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztést és a mellékletét képező Szabályzatot elfogadni szíveskedjen.

Algyő, 2023. október 05.



dr. Varga Ákos
jegyző

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat

6750 Algyő, Kastélykert u. 40.
Tel.: 62/517-510 Fax: 62/517-516

...../2023. (X.19.) ARNÖ határozat

Tárgy: **Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat megalkotása**

HATÁROZATI JAVASLAT

Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete 2023. október 19. napján tartott ülésén megtárgyalta dr. Varga Ákos jegyző „Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat megalkotása” tárgyú előterjesztését és a következő határozatot hozta:

1. Az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzatot az előterjesztésben foglaltak szerint elfogadja.
2. A Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat a határozat mellékletét képezi.

A határozatról értesül:

- 1.) Papné Dékány Tünde elnök (e-mailen)
- 2.) Dr. Varga Ákos jegyző
- 3.) Pénzügyi és Adócsoport (e-mailen)
- 4.) Irattár

K.m.f.

Papné Dékány Tünde sk.
elnök

dr. Varga Ákos sk.
jegyző

A határozat hitelül:

**ALGYŐI ROMA NEMZETISÉGI
ÖNKORMÁNYZAT**

**A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ
SZABÁLYZAT**

Készült: Algyő, 20.....

Jóváhagyta:

Jóváhagyás dátuma:.....

Hatályos: 20.....-tól

Hatályát veszti:

.....
pénzügyi csoportvezető

Szervezeti egység vezetőjének aláírása:

Algyői Polgármesteri Hivatal:

Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat:

A közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm.rendelet 13. § (2) bekezdés h) pontjában kapott falhatalmazás alapján – figyelemmel az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvényben foglaltakra és a közérdekű adatok megismerését megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016.(IX.30) Korm.rendeletben foglaltakra a közérdekű adatok megismerésére irányuló igények teljesítési rendjét az alábbiak szerint szabályozzuk:

I. Általános rendelkezések

1. A Szabályzat célja

A szabályzat célja, hogy az Algyői Roma Nemzetiségi Önkormányzat (továbbiakban ARNÖ) valamint az Algyői Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal) működése során keletkezett közérdekű adatok nyilvánosságát biztosítsa, és ennek keretében

- a) elősegítse a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését,
- b) meghatározza a kérelem esetén követendő eljárás menetét, az ügyintézésben résztvevő személyeket,
- c) rögzítse az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint
- d) meghatározza a Hivatalnak, mint adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit.

2. A Szabályzat hatálya

2.1. A Szabályzat hatálya kiterjed:

- a) a Hivatalban foglalkoztatott köztisztviselőkre és az ARNÖ-nél foglalkoztatott munkavállalókra,
- b) az ARNÖ teljes körű feladat- és hatáskörének ellátására,
- c) az ARNÖ kezelésében lévő közérdekű és közérdekből nyilvános adatok teljes körére.

2.2. Nem terjed ki a Szabályzat hatálya a közhitelű nyilvántartásból történő – külön törvényben szabályozott – adatszolgáltatásra.

3. Értelmező rendelkezések

Az értelmező rendelkezések tekintetében az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Isztv.) 3. § az irányadó.

II. A közérdekű adatok nyilvánossága

4. A közvélemény tájékoztatása

- 4.1. Az ARNÖ a feladatkörébe tartozó ügyekben köteles elősegíteni és biztosítani a közvélemény pontos és gyors tájékoztatását.
- 4.2. A közvélemény megfelelő tájékoztatása érdekében az ARNÖ, mint adatkezelő rendszeres közzététellel, illetve egyéb módon hozzáférhetővé teszi a tevékenységével kapcsolatos legfontosabb adatokat.

5. A közzététel helye

A közérdekű adatokat az ARNÖ honlapján, a www.algyo.hu honlapon kell közzétenni. A honlap szerkesztése megbízási szerződés alapján külső vállalkozó bevonásával történik. A ARNÖ a kívánt közzétételt megelőzően legalább 8 munkanappal a felek között kialakított biztonságos elektronikus csatornán az adatközlő rendelkezésére bocsátja a közzétenni kívánt adatot.

III. A közzététellel kapcsolatos egyes feladat-és hatáskörök

A Jegyző

- megállapítja és módosítja a közzétételi szabályzatot,
- megállapítja és módosítja az ARNÖ egyedi közzétételi listáját,
- előkészíti a megállapodást az adatközlővel,
- meghatározza a Szabályzat végrehajtásával kapcsolatos egyes munkaköri feladatokat,
- a közzététellel kapcsolatos feladatok nem megfelelő teljesítése vagy elmulasztása esetén, illetve az éves belső vizsgálatról készült jelentés alapján a Szabályzatot módosítja, intézkedik fegyelmi eljárás megindításáról, vagy ezt jelzi a munkáltatói jogkör gyakorlójának.

Az adatfelelős

- koordinálja a közzétételi honlap tartalmának belső egyeztetését,
- figyelemmel kíséri az általános és egyedi közzétételi lista adatainak frissítését,
- figyelmezteti az egyes szervezeti egységeket a frissítés szükségességéről,
- az adatokat előállító szervezeti egységek tájékoztatására alapozva folyamatosan ellenőrzi a közzétételi honlapon közzétett közzétételi egységek megfelelő olvashatóságát, a jogszabályi előírásoknak való megfelelést,
- elkészíti az egyedi közzétételi lista szerinti közzétételi egységeket.
- a közzétételi listában nem szereplő közérdekű adatokra vonatkozó adatigénylések adatai alapján legalább évente felülvizsgálja az általa a kiadott közzétételi listát, és a jelentős arányban vagy mennyiségben felmerült adatigénylések alapján azt kiegészíti.

Az adatközlő

- elkészíti a közzétételi egységekbe tartozó adatokat (állományokat),
- közzéteszi a rendelkezésére bocsátott adatokat,
- a feladatkörébe tartozó közzétételi egységek körében havonta ellenőrzi a közzétett közzétételi egységek tartalmi megfelelőségét.

IV. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek

6. Az eljárás megindítása

6.1. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésére vonatkozó eljárás a kérelem benyújtásával indul.

6.2. A közérdekű adat megismerése iránt bárki – bármely természetes vagy jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet (a továbbiakban: Kérelmező) – kérelmet nyújthat be.

6.3. A kérelem benyújtásának formái:

- szóbeli,
- írásbeli,

- elektronikus úton történő.

6.3.1. A szóban bejelentett kérelmek

6.3.1.1. A szóban előterjesztett kérelmeket akkor lehet szóban teljesíteni, ha

- a) a kérelmezett adat az ARNŐ honlapján már közzétételre került,
- b) az alkalmazott jogszabályra vonatkozó általános tájékoztatással teljesíthető és a Kérelmező szóban kéri a választ, illetve az számára kielégítő.

6.3.1.2. A szóban nem teljesíthető kérelmekről feljegyzést kell készíteni és a jelen Szabályzat mellékletét képező formanyomtatványt kell kitölteni.

6.3.1.3. A formanyomtatványon rögzíteni kell:

- a) a kérelmezett adatok pontos meghatározását, leírását,
- b) nyilatkozatot arra, hogy az adatokat a Kérelmező,
 - ba) személyesen, az adatok megtekintésével kívánja megismerni,
 - bb) másolat készítését kéri: ekkor nyilatkozik arról is, hogy a másolatot milyen módon kívánja átvenni - személyesen vagy postai úton-, illetve azt milyen adathordozón kéri,
- c) a személyes adatokat a szükséges mértékben:
 - az Kérelmező nevét,
 - a Kérelmező levelezési címét,
 - a Kérelmező napközbeni elérhetőségét.

6.3.2 Az írásbeli és elektronikus kérelmek

6.3.2.1. A kérelmek tetszőleges formában benyújthatók, de minden esetben tartalmazniuk kell a melléklet formanyomtatványa szerinti információkat.

6.3.2.2. Az elektronikus úton előterjesztett kérelmet papírra ki kell nyomtatni.

6.3.2.3. A kérelem előterjeszhető a Kérelmező anyanyelvén, vagy az általa értett más nyelven. Ha a kérelem nem magyar nyelvű, intézkedni kell annak lefordítása iránt. A fordításhoz elsősorban a köztisztviselők nyelvismeretére kell támaszkodni, ennek hiányában külső szakembert kell megbízni.

7. A kérelmek vizsgálata

7.1. A Hivatalban rendelkezésre kell, hogy álljon a melléklet szerinti formanyomtatvány.

7.2. Közérdekű adatok szolgáltatására kijelölt felelőst (a továbbiakban: Adatközlő) a jegyző jelöli ki. Az Adatközlőt a jegyző szóban utasítja a közérdekű adatokkal kapcsolatos feladatok végrehajtására.

7.2. A jegyző intézkedik arról, hogy a beérkezett kérelmek az Adatközlő nevére haladéktalanul iktatásra kerüljenek.

7.3. A jegyző, amennyiben megállapítja, hogy a kérelmezett adat a szervezeti egységnél nem áll rendelkezésre, a kérelmet köteles három napon belül a tárgykör szerint illetékes szervezeti egységhez továbbítani.

7.4. Az Adatközlő a kérelmet – annak tartalma alapján – az iktatást követő három napon belül megvizsgálja abból a szempontból, hogy az

- a) tartalmazza-e azokat az elemeket, melyeket a formanyomtatvány alapján szerepeltetni kell,
- b) a megismerni kívánt adatok köre pontosan meghatározható és egyértelmű-e,
- c) az adatok a Hivatal kezelésében vannak-e.

7.5. Az adatszolgáltatást a kiadmányozási szabályzat szerint előkészíteni.

7.6. Amennyiben az írásbeli, valamint az elektronikus kérelmek vizsgálata alapján megállapításra kerül, hogy azok

- a) nem tartalmazza a formanyomtatványnak megfelelő szükséges adatokat, illetve
 - b) a megismerni kívánt adatok köre pontosan nem határozható meg,
- az Adatközlő haladéktalanul köteles intézkedéseket tenni. Az intézkedésről feljegyzést kell készíteni.

7.7. Az intézkedések során:

- a) fel kell venni a kapcsolatot a Kérelmezővel,
- b) a hiányzó adatokra vonatkozóan nyilatkozattételre kell felhívni,
- c) segítséget kell nyújtani a kérelem hiányosságainak pótlására,

7.8. Ha a kérelmezett adatot nem a Hivatal - mint Adatkezelő - kezeli, az Adatközlő haladéktalanul, de legfeljebb nyolc napon belül megküldi a közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmet az illetékes szervnek, erről a Kérelmezőt egyidejűleg értesíti. Amennyiben az illetékes szerv nem állapítható meg, a Kérelmezőt a kérelem teljesíthetlenségéről értesíteni kell.

V. A közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének rendje

8. A kérelmek intézése

8.1. A közérdekű adat megismerésére irányuló kérelmeknek a benyújtását követő legrövidebb idő alatt, legfeljebb azonban 15 napon belül kell eleget tenni.

8.2. Az Adatközlő gondoskodik arról, hogy a tartalmi szempontból teljes kérelem vonatkozásában

- megállapításra kerüljön az, hogy a kérelmezett adatok a Hivatal melyik csoportjánál, mely munkakört betöltő dolgozójánál találhatóak, továbbá
- a kérelmezett adatok beszerzése megtörténjen.

9. Feladatok és köteleességek a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek teljesítésének

9.1. Az Adatközlő köteles

- a) jelezni, ha véleménye szerint a kérelemben szereplő adatok, illetve az adatok egy része nem minősül közérdekű adatnak,
- b) a kérelemben szereplő adatokat az adatszolgáltatásra előkészíteni és a kérelmezett adatokat a kérelemnek megfelelő formában rendelkezésre bocsátani, mely feladat ellátása során az Adatközlő felelős a kérelemben szereplő adatokat tartalmazó dokumentumok teljességéért.

9.2. A jegyző a dokumentumok átvételét követően haladéktalanul ellenőrzi, hogy

- a) az Adatközlőtől átvett dokumentumok tartalmazzák-e az ügyfél által kérelmezett adatokat,
- b) az adatközlésre elkészített dokumentumok ténylegesen nyilvánosságra hozható közérdekű adatnak minősülnek-e,
- c) az adatközlésre összeállított dokumentumok között van-e olyan, amelyre vonatkozóan az ügyfél nem jelezte igényét. Ha van ilyen, ezeket elkülönítetten kezeli, hogy azok az kérelem teljesítésekor figyelembevételre ne kerülhessenek.

10. A kérelmezett adatok átadásra való előkészítése

10.1. Az Adatközlő a kért adatokat, illetve az ezekről készített másolatokat előkészíti a bemutatásra, átadásra, illetve megküldésre.

10.2. Az adatokat közérthető formában és a Kérelmező által kívánt technikai eszközzel, illetve

a kérelem benyújtási formájával azonos módon kell átadásra előkészíteni.

10.3. A Kérelmező jellemzően a következő formában kérheti az adatokat:

- a) betekintés – mely során csak bemutatásra kell előkészíteni a dokumentumokat,
- b) másolat kérés.

10.4. A másolatot a Kérelmező kérheti:

- papíralapon,
- számítástechnikai adathordozón.

11. A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai

11.1. Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 29. § (3) bekezdése alapján az adatot kezelő közfeladatot ellátó szerv a másolat készítéséért – az azzal kapcsolatban felmerült költségek mértékéig terjedően – költségtérítést állapíthat meg, mely összegről az igénylőt az igény teljesítését megelőzően tájékoztatni kell.

11.2. Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kérelemre történő szolgáltatása esetén a kérelemben foglalt adatok közzétételével összefüggésben a 301/2016. (IX.30.) Korm.rendelet szerinti térítést kell fizetni.

11.3. A költségtérítés mértékének megállapítása során az alábbi költségelemek vehetők figyelembe:

- a) az igényelt adatokat tartalmazó adathordozó költsége
- b) az igényelt adatokat tartalmazó adathordozó Kérelmező részére történő kézbesítésének költsége (postai szolgáltatási díj).

11.4. A költségtérítés mértékének megállapítása során figyelembe vehető költségelemeket és azok legmagasabb mértékét a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016.(IX.30.) Korm.rendelet határozza meg.

A költségtérítés összegét a jelen Szabályzat 2. számú mellékletét képező „Elszámoló ív”-en kell megállapítani.

Az előzőek szerint kiszámított költségtérítést az adatok előállítása után, de azoknak a Kérelmező részére történő átadása előtt, készpénzfizetési számla alapján kell a Hivatal pénztárában, vagy számla ellenében átutalási megbízással teljesíteni.

12. A védett, közérdekű adatnak nem minősülő dokumentumrészek védelme

12.1. Az Adatközlő köteles gondoskodni arról, hogy a Kérelmező által kérelmezett adatok szolgáltatása során olyan adatokat ne közöljenek, melyek nem minősülnek közérdekű adatnak. Ennek érdekében a közérdekű adatot is tartalmazó dokumentum azon részét, mely a Kérelmező által meg nem ismerhető adatot is tartalmaz, a másolaton felismerhetetlenné kell tenni.

12.2. A felismerhetetlenné tétel

- a) papír alapú másolat esetében a meg nem ismerhető rész kitakarással történő másolásával,
- b) számítástechnikai adathordozónál az érintett részek külön dokumentumokra történő szétválasztásával, amennyiben ez nem lehetséges, a dokumentumból való törléssel történik.

12.3. Az adatok védelmére azok személyes bemutatásra történő előkészítése során is kiemelt figyelmet kell fordítani. A dokumentumok meg nem ismerhető részeinek kitakarásáról megfelelően kell gondoskodni.

13. Az adatok átadása

13.1. Az adatok átadása, ha a Kérelmező az adatokat személyesen, közvetlenül kívánja megismerni

13.1.1. Ha a Kérelmező az adatokat személyesen, közvetlenül kívánja megismerni, az Adatközlő haladéktalanul értesíti az adatszolgáltatás időpontjának egyeztetése céljából.

13.1.2. A megjelent Kérelmező számára az adatok átadása – a betekintési lehetőség biztosítása, vagy a másolatok átadása – csak úgy lehetséges, ha a Kérelmező a formanyomtatványon aláírásával az átadás tényét elismeri. Az aláírás megtörténteig a dokumentumokba nem tekinthet bele.

13.1.3. Az Adatközlő az adatokba való betekintés alkalmával biztosítja a Hivatal olyan dolgozójának jelenlétét, aki az igényléssel érintett adatokkal kapcsolatban a Kérelmező kérdéseire válaszolni tud, illetve aki biztosítja az adatigénylésre átadott dokumentumok biztonságát, védelmét.

13.1.4. A betekintés során a Kérelmező joga, hogy:

- a) a számára rendelkezésre bocsátott adatokba betekintsen, azokról jegyzeteket készítsen,
- b) jelezze a másolat készítési igényét, s jelölje a másolat adathordozójának formáját,
- c) az adatokkal kapcsolatban kérdéseket tegyen fel.

13.1.5. A betekintés során a Kérelmező kötelessége, hogy

- a) a számára rendelkezésre bocsátott dokumentumok épségéről gondoskodjon,
- b) a dokumentumokba bejegyzést ne tegyen,
- c) az adatokról készített másolat költségét megtérítse.

13.2. Az adatok átadása, ha a Kérelmező az adatokat nem személyesen kívánja megismerni

13.2.1. Ha a Kérelmező az adatokat postai úton kívánja megismerni, az Adatközlő az adatszolgáltatásra előkészített adatokat haladéktalanul továbbítja a kívánt módon.

14. A Kérelmező adatainak kezelése

14.1. A közzétett adatok megismerése személyazonosító adatok közléséhez nem köthető.

14.2. A Hivatal a kérelem alapján történő adatszolgáltatás esetén a Kérelmező személyazonosító adatait csak annyiban kezelheti, amennyiben az a kérelem teljesítéséhez elengedhetetlenül szükséges. Az elengedhetetlenül szükséges személyi adatok körét a Hivatalnak – nem azonnali betekintés esetén – az információ jellege szerint kell meghatározni.

14.3. A személyes adatok törlése érdekében a közérdekű adatok kérelmezése iránti formanyomtatványán külön rész szolgál a személyes adatok feltüntetésére. A személyes adatokról szóló részt az adatszolgáltatás teljesítését követően el kell választani a nyomtatványtól, és gondoskodni kell a leválasztott rész megsemmisítéséről.

15. A kérelmek teljesíthetlensége esetén követendő eljárás

15.1. Az Adatkezelő elutasítja a kérelmet, ha a Kérelmező által kért adatok nem közérdekű adatok. A kérelem teljesítésének megtagadásáról – annak indokaival együtt – a kérelem benyújtását követő nyolc napon belül írásban, vagy – amennyiben a kérelem elektronikus levelezési címét közölte – elektronikus úton értesíti a Kérelmezőt.

15.2. A Kérelmező által bejelentett kérelmet nem lehet elutasítani arra való hivatkozással, hogy

- annak közérthető formában nem lehet eleget tenni - a közérthető formát a Hivatalnak

kell biztosítania,

- a kérelem nem magyar nyelvű és a kérelmét anyanyelvén, vagy az általa értett más nyelven fogalmazta meg.

15.3. Amennyiben olyan adat megismerésére irányul a kérelem, amelyet az Adatkezelő az Isztv. vagy egyéb jogszabály által elrendelt formában és adattartalommal az ARNŐ honlapján már közzétett, a Kérelmezőt erről tájékoztatni kell, a fellelhetőséget is beleértve. Ez a tény azonban nem mentesíti az Adatkezelőt az adatszolgáltatási kötelezettség alól.

16. A Kérelmező jogorvoslati lehetősége

16.1. Az Adatközlő köteles tájékoztatni a Kérelmezőt arról, hogy amennyiben a közérdekű adatra vonatkozó kérelmét nem teljesítik, a megtagadás közlésétől, ennek elmaradása esetén a kérelem előterjesztésétől számított 15 napos határidő eredménytelen elteltétől számított 30 napon belül bírósághoz fordulhat.

16.2. A perek elkerülése érdekében az Adatközlő a kérelem teljesítésének elutasításakor a megtagadás jogszerűségét és megalapozottságát indokolni köteles.

16.3. Ha a bíróság a Kérelmező kérelmének helyt ad, határozatában az Adatkezelőt a kért közérdekű adat közlésére kötelezheti.

17. Az adatvédelmi biztos értesítése

17.1. A jegyző rendszeresen ellenőrzi a Szabályzatban foglaltak teljesítését, és a közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmekről, valamint az Isztv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről évente jelentést készít március 31. napjáig.

17.2. A szervezeti egységek vezetői jelentésüket az alábbi adattartalomra tekintettel küldik meg a tárgyévet követő év január 31. napjáig a jegyző részére:

- a) adatok megismerése iránti kérelmek száma – tárgykör megjelölésével,
- b) adatszolgáltatás formája,
- c) elutasított kérelmek és azok indokai.

17.3. Az Adatkezelő évente értesíti az adatvédelmi biztost az elutasított igényekről, valamint azok indokairól.

VI. Záró rendelkezések

18.1. Jelen Közérdekű adatok megismerésére irányuló szabályzat napján lép hatályba. Az ARNŐ-nél, illetve a Hivatalnál gondoskodni kell arról, hogy a Szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkavállalók megismerjék.

Algyő, 20.....

.....
Papné Dékány Tünde
elnök

.....
dr. Varga Ákos
jegyző

**Kérelem közérdekű adat megismerésére irányuló
igénybejelentő lap**

Az igénylő személy vagy szervezet neve:

.....

Az igényelt, kérelmezett közérdekű adat(ok) konkrét meghatározása, leírása:

.....
.....
.....
.....
.....

Az adatkérés időpontja:

A közérdekű adatok teljesítésének módja, megjelenési formája:

A közérdekű adatokat *(a megfelelő aláhúzendó!)*

1. Az adatokról szóbeli tájékoztatást kérek.
2. Személyesen, az adatok megtekintésével kívánom megismerni.
3. Személyesen, az adatok megtekintésével kívánom megismerni és másolatot is kérek.
4. Az adatokról csak másolat készítését igénylem, mely másolatot
 - papír alapon
 - számítógépes adathordozón:-n *(az adathordozó megjelölése)*
kérem biztosítani.

A másolatot

- személyesen kívánom átvenni
- e-mail címen keresztül
- postai úton kérem.

Észrevételek, feljegyzések az adatközlés teljesítésével kapcsolatban:

Adatot előkészítő neve:.....

Az adatközlés teljesítésének időpontja:.....

Feljegyzés a kérelem megtagadásáról, elutasításáról:

Az elutasítás oka:
.....
.....
.....

A személyes adatokra vonatkozó rész addig kezelhető, amíg az igényt nem teljesítették, ezt követően ezt a részt haladéktalanul le kell vágni, és meg kell semmisíteni!

Személyes adatok:

Név:.....
Lakcím (levelezési cím):.....
Telefonszám:.....E-mail cím:.....
Egyéb:.....
.....

ELSZÁMOLÓ ÍV
a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó
költségtérítéshez

Közérdekű adat megismerésére irányuló kérelem benyújtója:
.....

Kért közérdekű adat tartalma:

Számlázási cím:

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, csoportosítását végző személy(ek) :
.....

.....

Költségtérítés összegét a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX.30.) Korm.rendelet határozza meg, mely alapján:

a) adathordozó költsége:

- papír alapon nyújtott másolat esetén az adathordozóközvetlen önköltsége
másolt oldalak száma: db

oldalanként fizetendő összeg:Ft/oldal

a másolatért fizetendő összeg:Ft

b) optikai adathordozó vagy egyéb elektronikus úton használt adathordozó, nyújtott másolat esetén az adathordozó közvetlen önköltsége **kézbesítés, postai szolgáltatás költsége**

d) összes költségtérítés összesen:

adathordozó költsége: Ft

kézbesítés, postai szolgáltatás költsége: Ft

Összesen: Ft

A költségtérítés összegét kiszámította:

....., 20.

.....

aláírás

