

ENYINGI POLGÁRMESTERI HIVATAL



SZÁMLAREND

2022.

- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 942. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárás és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

XIX. SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör alkalmazása egységesen történik a Szabályzat hatálya alá tartozó Intézmények esetében, az ASP könyvviteli program alkalmazásával.

XX. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A Szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Enyingi Polgármesteri Hivatalra, továbbá Enying Város Önkormányzatának Költségvetési intézményeire, a Társulás intézményére, valamint a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Jelen szabályzat **2022. április 1. napján lép hatályba**, és egyidejűleg hatályát veszti a 2014. január 1-én kelt korábbi Számlarend.

A **Jegyzőnek** kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

A Számlarendhez 2 melléklet kapcsolódik:

1. sz. melléklet: Számlatükör ASP-ből

2. sz. melléklet: Megismerési nyilvántartás

Enying, 2022. március 28.

Készítette:

Enyingi Polgármesteri Hivatal	dr. Földesi Dorina	Jegyző	Aláírás: 
----------------------------------	--------------------	--------	--



7/2022. (III.28) jegyzői utasítás

ENYINGI POLGÁRMESTERI HIVATAL



SZÁMLAREND

2022.

Az Enyingi Polgármesteri Hivatal(továbbiakban: Hivatal) Számlarendjét (továbbiakban: Szabályzat) a számvitelről szóló, módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló, módosított 4/2013. (I.11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltaknak, valamint a az Enyingi Polgármesteri Hivatal Számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

A Szabályzat célja

A Szabályzat célja, hogy az önkormányzat eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a Hivatal számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat, továbbá a Hivatal hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze.

A Szabályzat hatálya

Az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1) bekezdése, valamint az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 6/C. §-ában foglaltak alapján ezen Szabályzat hatálya

- Enying Város Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat)
- Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzat (a továbbiakban: Nemzetiségi Önkormányzat)
- Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás intézményének az Enyingi Egyesített Szociális Intézmény (a továbbiakban: Társulás)
- Enyingi Polgármesteri Hivatal (a továbbiakban: Hivatal), valamint

az Áhsz. 50. § (1) és 31. § (1) bekezdése, illetve a Hivatal és a gazdasági szervezettel nem rendelkező alábbi költségvetési szerv(ek) között az Áht. 10. § (4a)-(4b) bekezdése, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.) 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján a - gazdasági szervezet Ávr. 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatainak ellátásáról szóló - munkamegosztási megállapodásban foglaltak szerint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervek

- Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága
- Enyingi Szirombontogató Óvoda
- Enyingi Városi Bölcsőde
- Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ
- Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár
- Enyingi Egyesített Szociális Intézmény

terjed ki.

A Szabályzat tartalmazza

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

A Szabályzat elkészítéséért felelős személy

A Szabályzat kiadásáért a Polgármester és a Jegyző, a szabályzat aktualizálásáért a Pénzügyi osztályvezető felelős. A Szabályzat módosítását az Áhsz. módosításának hatálybalépést követő 90 napon belül kell elvégezni.

II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

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

Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Szabályzat szabályozza.

A könyvvizetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A Szabályzat elválaszthatatlan része a **Bizonylati rend** (Szt. 161. § (2) d) pont), fizikailag elkülönülő, de tartalmilag a Szabályzat részét képező külön szabályzatban jelenik meg.

1.) Költségvetési könyvvizetés

1.1 Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását

a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb január 31-éig - az **Áht. 34. § (4) 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 kell elszámolni.

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

1.2 Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 00. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

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

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

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

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

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

1.3 Követelések könyvelésének szabályai

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

A követelések főkönyvi számla minden esetben 2-es végű.

1.4 Kötelezettségek könyvelésének szabályai

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azon növekedésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyamváltozás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül.

A kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségek főkönyvi számlai minden esetben 2-es végű.

1.5 A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható. A teljesítések főkönyvi számlai minden esetben 3-es végű.

2.) Pénzügyi könyvvezetés

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

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

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével

kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletében foglaltak szerint kell kialakítani.

A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40.§ (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközökkel, eredményszámla bevételekkel, ráfordításokkal szemben kell elszámolni.

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

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

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

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

- a) Számviteli politikájában,
- b) Pénzkezelési szabályzatában,
- c) Önköltség-számítási szabályzatában,
- d) Leltározási szabályzatában
- e) Selejtezési szabályzatában
- f) Gazdálkodási szabályzatában foglalt előírásokat.

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítési igazolás, érvényesítés, utalványozás megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a Pénzügyi osztály vezetője felelős, tekintettel a feladatok integritására.

III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐÍRÁNYZATOK KÖNYVELESE

1.) Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

A könyvelési számlák megnyitását követően haladéktalanul – a folyó könyvelésben – el kell végezni:

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

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

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

A nyitás könyvelési tételei a következők:

- a) eszközszámlák nyitása

T 1.3 eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák

K 491. nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

T 491. nyitómérleg számla

K forrásszámlák és a K egyenleget mutató eszközszámlák

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

2.) Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat:

T 05 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés

T 05 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

Zárolás

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat + 1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

IV. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐÍRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVITELI ELSZÁMOLÁSA

1.) Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat + 2

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 09 + megfelelő rovat + 2

K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

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

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

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 33 Fizetési számlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

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

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2.) Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A, Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B, Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

V. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

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

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

b) Általános forgalmi adó

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

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

T 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

és

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

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

és

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

b) Általános forgalmi adó

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

és

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

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

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

c) Nettó előleg teljesítésként

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Előleg rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

K 36512 Beruházásokra adott előlegek

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

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

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összes (előleg nélkül)

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

- T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint
a, Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
b, Teljesítésként
T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint
a, Kötelezettséggé
T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
b, Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:
a 3. pont szerinti fordítottjaként
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint
T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolható pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés
T 5 Költségnemek
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 1-4 Számlaosztály számlái
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint
T 11 Immateriális javak, vagy
T 151 Befejezetlen beruházások
és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke
és
K 6/7 Szakfeladatok költségei
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása pénzügyi számvitel szerint
T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 151 Befejezetlen beruházások

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok vagy,

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok

K 151 Befejezetlen beruházások

VI. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

1, Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 121 Ingatlanok, vagy

T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 141 Tenyészállatok, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 9242. Térítés nélkül átvett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

2, Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9242. Térítés nélkül átvett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b, Teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a, Kötelezettséggként

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó vagy

- K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- b, Teljesítésként
 - T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

- Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 151 Befejezetlen beruházások
 - K 211, 212 Anyagok, áruk

C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

- Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint
 - T 121 Ingatlanok, vagy
 - T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
 - T 141 Tenyészállatok
 - és
 - T 591 Költségnem átvezetési számla
 - K 51 Anyagköltség
 - és
 - K 6/7 Szakfeladatok költségei

D) Értékhelyesbítés

- Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése
 - K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

- a, Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint
 - T 11 Immateriális javak, vagy
 - T 121 Ingatlanok, vagy
 - T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
 - T 141 Tenyészállatok, vagy
 - T 151 Befejezetlen beruházások
 - K 412 Nemzeti vagyon változása
- b, Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 412 Nemzeti vagyon változása
 - K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- c, Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 412 Nemzeti vagyon változása
 - K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása
- d, Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint
 - T 412 Nemzeti vagyon változása
 - K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
- e, A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

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

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

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

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b, Általános forgalmi adó

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

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

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

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3, Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra és

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

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

és

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b, Általános forgalmi adó

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

és

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

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

és

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

4, Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a, Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b, Általános forgalmi adó: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlát kell használni

5, Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6, Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

7, Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 012 Bérbe vett befektetett eszközök

G) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak tárgyi eszközök elszámolása

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a, Tőkeösszeg (eladási ár)

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

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b, Általános forgalmi adó

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

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

c, Kamatrész

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2, Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a, Tőkeösszeg (eladási ár)

T 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira és

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

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

és

K 059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

b, Általános forgalmi adó

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

és

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

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

- és
 - K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- c, Kamatrész
 - T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - és
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - és
 - K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint
 - a, tőkeösszeg (eladási ár)
 - T 11 Immateriális javak, vagy
 - T 151 Befejezetlen beruházások
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b, Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - c, Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - d, Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - e, Kamatrész
 - T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - f, Kamatrész elhatárolása
 - T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 4, Teljes összegre, eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számláva egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint
 - T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 5, Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint
 - T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 6, Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint
 - T 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 7, Törlesztések a költségvetési számvitel szerint
 - a, Tőkeösszegre jutó törlesztés
 - T 059173 Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - b, Fizetett kamatrész
 - T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8, Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

a, Tőkeösszegre jutó törlesztés

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b, Fizetett kamatrész

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

H) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

A V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, az általános forgalmi adó elszámolására a K 74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

I) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

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

1, Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint

K 094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2, Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 913 Tevékenység egyéb nettó eredményszámlázott bevételei

3, Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerinti fordítottjaként

4, Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint

T 121-141 Tárgyi eszközök

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

L) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 152 Befejezetlen felújítások

M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1, Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi követelések

2, Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 készletek
K 35 Követelések

3, Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a XIII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerint értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56 Értékcsökkenési leírás
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
és
K 591 Költségnem átvezetési számla

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

1, Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

2, Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása, vagy
T 119-149 Immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

3, Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116-146 Immateriális javak tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4, Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 09512/09522/09532 Követelés immateriális javak, ingatlanok, tárgyi eszközök értékesítéséből

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5, Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a, Nettó érték

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b, Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

6, A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09513/09523/09533 Immateriális javak, ingatlanok, egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

b, Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

7, A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások

2, Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása, vagy

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3, Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

T36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

5, Cégbíróági bejegyzéskor

T 161-163 Tartós részesedések

K 36582/ 36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

1, Az eszköz kivezetésének elszámolása:

a) Bruttó érték kivezetése

T8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

K11/121-151 Tárgyi eszközök, Befejezetlen beruházások

b) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok

T 119-149 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

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

c) Értékhelyesbítés kivezetése

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

2, Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

3, Általános forgalmi adó elszámolás a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a, Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

b, Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

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

K 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

2, Visszanyert érték elszámolása

T 21-22 Anyagok, készletek

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3, Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

és

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4, Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a, Követelésként

T 094102, 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103, 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

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

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

b, Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Áruk, készletek

K11/151 Tárgyi eszközök, Befejezetlen beruházások

I) Használatba vett eszköz átminősítése készletté, elszámolása

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

T119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

T591 Költségnem átvezetési számla

K 56 Értékcsökkenési leírás

K 6/7 Szakfeladatok költségei

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

T119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T21-22 Áruk, készletek

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

1, Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 181-185 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

K 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök

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

T 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 188-189 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti és terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

3, Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

és

T 186 Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

és

K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszafizetési követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

K) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

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

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

és

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 412 Nemzeti vagyon változása

2, Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3, Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

- 4, Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
K 412 Nemzeti vagyon változása
- 5, Bruttó érték nyilvántartásba vételek a pénzügyi számvitel szerint
T 011 Államháztartáson belőli vagyonkezelésbe adott eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 6, Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
K 412 Nemzeti vagyon változása

L) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

- 1, Terv szerinti értékcsökkenés, terven felőli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felőli értékcsökkenése és annak visszairása
és
T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése
K 412 Nemzeti vagyon változása
- 2, Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása
K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- 3, Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 412 Nemzeti vagyon változása
K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök
- 4, Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint
T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
K 412 Nemzeti vagyon változása

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivezetésben elvégzett karbantartás elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
a, Nettó összeg
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
b, Általános forgalmi adó
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 2, Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint
a, Nettó összeg

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

és

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

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

és

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b, Általános forgalmi adó

T 0533512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

és

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

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

és

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

3, Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

a, Nettó összeg

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 591 Költségnem átvezetési számla

b, Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c, Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d, Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi

4, Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó összeg

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5, Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnekem

T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 1-4 Eszközoldali számlák
K 591 Költségnem átvezetési számla

VII. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Részesedés, értékpapír csak Enying Város Önkormányzatánál fordulhat elő.

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 2, Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint
T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és
K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
- 3, Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint
T 161-163/165/241 Tartós és nem tartós részesedések
K 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra
- 4, Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint
T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 5, Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint
T 4216/4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra, finanszírozási kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
- 2, Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem a benyújtásig a pénzeszköz átadása megtörténik
a, Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra és

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

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

K 05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

b, Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 36581/36583 Alapítás során átadott pénzeszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c, Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653/05663 Részesedések beszerzésének, vagy meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

e) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/165 Tartós részesedések

K 36581/36583 Alapítás során átadott pénzeszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

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

a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint

T05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K05652/05662 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

b) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/165 Tartós részesedések

T36581/36583 – Alapítás során átadott pénzeszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K36581/36583 Alapítás során átadott pénzeszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c) Befizetés teljesítése esedékességgkor a költségvetési számvitel szerint

T05653/05663 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére, meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Befizetés teljesítése esedékességgkor a pénzügyi számvitel szerint

T4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

C) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a, névértékig

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

K 059121/059123/15921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

b, névérték és a vételár különbözete

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

2, Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

a, A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/15921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

és

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

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

és

K 059121/059123/05921/05922(2) Értékpapírok vásárlása

b, A névérték és a vételár különbözete a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenésként

T053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

c) A névérték és a vételár különbözete végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

d) A vételáron kívüli felhalmozott kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkadásokra

3, Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

a, A felhalmozott kamat nélkül

T 17/24 Értékpapírok

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b, A névérték és a vételár különbözete

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c, A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4, Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

a, A felhalmozott kamat nélkül

T 059121/059123/05921/05922(3) értékpapírok vásárlása

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, A névérték és a vételár különbözete

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c, A vételáron kívüli felhalmozott kamat

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5, Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a, A felhalmozott kamat nélkül

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b, A névérték és a vételár különbözete

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

c, A vételárban lévő felhalmozott kamat

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6, A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

T 0940812/0940822 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre, Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0940813/0940823 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése, Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

7, A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázott bevételek, árfolyamnyereségek

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

b, Teljesítésként

T 32/33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

T371 Eredményszámlázott bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázott bevételek, árfolyamnyereségek

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételek

D) Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1, Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
K 09(2) Bevételi követelések

2, Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 17/221/24 Értékpapírok
K 35 Követelések

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

4, Részesedés, értékpapírt átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben: a VI. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

E) Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átvétele elszámolása

1, Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17/24 Részesedések, értékpapírok
K 9323/9324/9331/9332/9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételei

2, Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint

T 9323/9324/9331/9332/9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételei
K 443 Halasztott eredményszámlázható bevételek

F) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése
K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

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

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

H) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik: a III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím, az e fejezet Csökkenések C) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz

átadása megtörtént cím, az V. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént, valamint a VI. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint.

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

a) Állományba vétel a cégbírósi bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint

T161-163/165 Tartós részesedések

K36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

K36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

b) Bruttó érték kivezetése az átadáskor a pénzügyiszámvitel szerint

T36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

T36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

K1-3 Eszközök

c) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

T1-3(8) / T11-14(9) Eszközök és értékcsökkenése

K36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

K36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

d) Értékhelyesbítés kivezetése az átadáskor a pénzügyi számvitel szerint

T415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K116-146/166 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

e) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének nyereségjellegű különbözete

T36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

T36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

f) A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének veszteségjellegű különbözet esetén

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K36752 Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

K36753 Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok érkeztetése elszámolása

1, Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszairása

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2, Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a, Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T 0954/098121/098123/09821/09822(2) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0954/098121/098123/09821/09822(3) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése teljesítése

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat követelésként

T0940812/0940822 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre, Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír esetén az eladási árban elismert kamat teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813/ 0940823 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése, Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

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

T 0940912/ 0940922 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire, Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K0940913/ 0940923 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése, Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

3, Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a, Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

b, Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3515/3518 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási, finanszírozási bevételre

c, Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

d, Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlátú bevételei

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

T32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

e, Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T 8514/8522/8553 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ráfordításai, árfolyamveszteségek

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

B) Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1, Átadás a pénzügyi számvitel szerint

T 8513/8521/8553 Térítés nélkül átadott Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

K 16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2, Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K 8513/8521/8553 Térítés nélkül átadott Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

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

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K16/17/24 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

4. A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete

a) Nyereségjellegű különbözet esetén

T36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K9325/9333/ 9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázati bevételei

b) Veszteségjellegű különbözet esetén

T8514/8522/8553 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ráfordításai, árfolyamveszteségek

K36582/36584 Alapítás során átadott más eszközök, Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

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

D) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

K 168/178/2481/2482 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

Egyéb gazdasági események

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

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17 Tartós részesedések, értékpapírok

K 24 Nem tartós részesedések, értékpapírok

B) Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T168/248 Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása

K16/241 Tartós és nem tartós részesedések

2. A jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt részesedés könyv szerinti értéke és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értéke különbözetének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a különbözet veszteségjellegű

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K16/241 Tartós és nem tartós részesedések

b) Ha a különbözet nyereségjellegű

T16/241 Tartós és nem tartós részesedések

K9325/9353 Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázati bevételei

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

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint
T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
K16/17/24 Részesedések, értékpapírok
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint
T16/17/24 Részesedések, értékpapírok
K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege veszteség jellegű
T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
K494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha a 494. számla egyenlege nyereség jellegű
T494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla
K9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

D) Részesedések után járó elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- 1, Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
T 094042 Követelés tulajdonosi bevételekre
K 004 Követelések nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094043 Tulajdonosi bevételek teljesítése
- 2, Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Követelésként
T 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre
K 931 Kapott (járó) osztalék és részesedés
 - b, Teljesítésként
T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
K 3514/3524 Költségvetési évben, vagy költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételekre

VIII. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Lekötött bankbetétek elszámolása

- 1, Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint
T 059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 2, Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint
T 311/312 Hosszú lejáratú betétek
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 3, A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként (ha korábban nem került elszámolásra)
T 0940812/0940822 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre, Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813/0940823 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése, Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

- 4, A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Követelésként (ha korábban nem került elszámolásra)
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
 - K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
 - b, Teljesítésként
 - T 311/312/33 Hosszú lejáratú betétek, fizetési számlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként:
az 1. pont szerint.
6. Lekötött bankbetét megszüntetése a költségvetési számvitel szerint
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése
7. Lekötött bankbetét megszüntetése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 311/312 Hosszú lejáratú betétek

B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

- 1, Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Magyar Államkincstárnál (a továbbiakban: Kincstár), az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint
 - a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 059152 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi irányító szervi támogatás folyósítására
 - b, Teljesítésként
 - T 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítására teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 2, Központi, irányító szervi támogatás folyósítása (az államháztartás központi alrendszerében a Kincstárnál, az államháztartás önkormányzati alrendszerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Kötelezettséggként
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b, Teljesítésként
 - T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - K 33 Fizetési számlák
- 3, Központi irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán (kincstári körben) a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Jóváírásként
 - T 331 Fizetési számlák
 - K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

- b, Teljesítésként
 - T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
 - K 331 Fizetési számlák
- 4, Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
- 5, Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
 - K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei
 - b, Teljesítésként
 - T 33 Fizetési számlák
 - K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

- 1, Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint
 - a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 059132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 - b, Teljesítésként
 - T 059133 Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - c, Visszafizetési követelésként
 - T 098152 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 2, Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint
 - T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
 - K 33 Fizetési számlák
- 3, Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
 - c, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
- 4, Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

- a, Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül
 - T 33 Fizetési számlák
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségként finanszírozási kiadásokra
 - b, Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül
 - T 42 Kötelezettségek
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 5, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint
- T 059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 6, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint
- a, Fizetési számla terhére átutalásra került
 - T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - K 33 Fizetési számlák
 - b, A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra
 - T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - K 91 Tevékenység nettó eredményszámlátú bevételei
- 7, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a költségvetési számvitel szerint
- T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 098153 Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 8, Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint
- T 33 Fizetési számlák
 - K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
- 9, Zárszámadás során a megelőlegezés összege elengedésének elszámolása a költségvetési és pénzügyi számvitel szerint: a Kincstárnál a XIII. fejezet E) Követelés elengedése cím, a megelőlegezés jogosultjánál a XIII. fejezet I) Kötelezettségek elengedése elszámolása cím szerint

D) Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
- a, Tőkeösszeg (eladási ár)
 - T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 05911/05924/05925(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés
 - b, Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)
 - T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 2, Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint
- a, Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 - T 05911/05924/05925(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés
 - és

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

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

K 05911/05924/05925(2) Hitel-, kölcsöntörlesztés

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

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

c) Követelésként

T 09811/09824/09825(2) Hitel-, kölcsönfelvétel

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09814/09824/09825(3) Hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése

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

a, Tőkeösszeg (eladási ár)

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

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

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b, Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c, Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

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

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

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

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

T 05911/05924/05925(3) Hitel-, kölcsöntörlesztés

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 053533 Kamat kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

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

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek fizetési számlák

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

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

E) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a, Visszafizetendő névérték

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

K 059123/059124/059125/059126/05923(2) Értékpapírok beváltása

b, Fizetendő kamat

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

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

a, Lejegyzés a névértéken követelésként

T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Lejegyzés névértéken teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla –

K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítése

c, Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként

T 094092 Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d, Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094093 Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

e, Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 059123/059124/059125/059126/05923(2) Értékpapírok beváltása

és

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

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

- és
K 059123/059124/059125/059126/05923(2) Értékpapírok beváltása
f, Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
- 3, Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint
- a, Lejegyzés a névértéken
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b, Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként
 - T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
 - c, Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésént
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - d, Fizetendő kamat
 - T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - e, Kamatrész elhatárolása
 - T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 4, Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint
- a, Lejegyzés a névértéken követelésként
 - T 098122/098124/09823(2) Értékpapírok kibocsátása
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Lejegyzés névértéken teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 098122/098124/09823(3) Értékpapírok kibocsátása teljesítés
 - c, Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: a 2. pont e) és f) alpontja szerint
- 5, Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint
- a, Lejegyzés névértéken
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - b, Befolyt összeg és a névérték különbsége
 - T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
 - K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
 - c, Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: a 3. pont c) és d) alpontja szerint
- 6, Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint
- T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- 7, Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint
T 053533 Kamatkiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 8, Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 9, Értékpapír beváltásának elszámolás a költségvetési számvitel szerint
T 059123/059124/059125/059126/05923(3) Értékpapírok beváltása teljesítés
K 003 Kiadások nyilvántartás ellenszámla
- 10, Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

F) Forint készpénzfelvétel elszámolása

- 1, Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint
T 321 Forintpénztár-számla
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
- 2, Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 331 Fizetési számlák

G) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

- 1, Elektronikus eszközök feltöltése a számkivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 33 Fizetési számlák
- 2, Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 323 Elektronikus pénzeszközök
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

H) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

- 1, Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint
T 361 Pénzeszközök átvezetési számla
K 332 Devizaszámlák
- 2, Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
T 331 Fizetési számlák
K 361 Pénzeszközök átvezetési számla
- 3, Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

4, Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlátú bevételei

b, Teljesítésként

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5, Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b, Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6, Árfolyamveszteség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Kötelezettséggként

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b, Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

D) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1, Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

T 0940812/0940822 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre, Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940813/0940823 Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése, Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése

2, Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlátú bevételek, árfolyamnyereségek

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlátú bevételek

b, Teljesítésként

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

J) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1, Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

- K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - b, Teljesítésként
 - T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2, Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

- a, Kötelezettséggént
 - T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- b, Teljesítésként
 - T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 33 Fizetési számlák

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

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

- T32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

- T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
 - K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

- a) Követelésként
 - T09(2) Bevételi követelések
 - K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Teljesítésként
 - T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K09(3) Bevételek teljesítése

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

- a) Követelésként
 - T351 Költségvetési évben esedékes követelések
 - K9 Bevételek
- b) Teljesítésként
 - T3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
 - K351 Költségvetési évben esedékes követelések

L) Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

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

- a, Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

b, Követelésként

T 0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

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

T 3311 Fizetési számlák

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

T 0591123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 3311 Fizetési számlák

5, A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b, Teljesítésként

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5, A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Kötelezettséggként

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b, Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3311 Fizetési számlák

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

IX. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 051 (2)/0522 Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
- 2, Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
- 3, Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 591 Költségnem átvezetési számla
- 4, Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 5, Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 6, Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint
a, Követelés teljesítéseként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
b, Kötelezettség teljesítéseként
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 7, Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 8, Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 9, Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 10, A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadót terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
és

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

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

és

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok, és szociális hozzájárulási adóra

11, A munkáltatót terhelő közterhek elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

12, A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13, A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Fizetési számlák

14, A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

15, A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1, Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2, Az egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások + munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T 33 Fizetési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3, Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

4, Kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b, Teljesítésként

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5, Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

b, Teljesítésként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6, Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b, Teljesítésként

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

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

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

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

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1, December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

- 2, December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint
T 3661 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 3, December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz, hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 55 Bérjárulékok
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
- 4, December havi kifizetőhelyi költségterítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 5, December, havi pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint
T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 53/54 Bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések
és
K 6/7 Szakfeladatok költségei
- 6, December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)
- 7, December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 4. és 6. pontja szerint elszámolás)
T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- 8, December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3661 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 9, december havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 7. és 8. pontja szerint
- 10, December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 9. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint
- 11, December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint
T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

12, December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint

13, December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

14, December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

1, Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

2, Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
K 36515 Foglalkoztatottnak adott előlegek

3, Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

b, Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 002 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

c, Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

d, Nettó összeg teljesítésként

T 051233 Foglalkoztatottak egyéb külső személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e, Általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a, Nettó összeg kötelezettséggént

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T211 Anyagok

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b, Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggént

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c, Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggént

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d, Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

e, Kifizetést terhelő közterhek kötelezettséggént

T 55 Bérjárulékok

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

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

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

f, Nettó összeg teljesítésként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

g, Általános forgalmi adó teljesítésként

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

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

5, A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6, A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Fizetési számlák

7, Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása és a raktárra vétel

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

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

- 2, Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre
- 3, Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint
T 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 4, Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
és
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
és
K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra
- 5, Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján
T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
- 6, Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint
T 051(3) Személyi juttatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 7, Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint
T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
K 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 8, A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulék és szociális hozzájárulási adóra
- 9, A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T 55 Bérjárulék
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadóra terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
- 10, A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint
T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 11, A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 33 Fizetési számlák

X. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzatnál

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

a, Követelésként (teljes összeg)

T 0911(2) Követelés önkormányzatok működési támogatására

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásának teljesítése

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

a, Követelésként (teljes összeg)

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

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

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

T 331 Fizetési számlák

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

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

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

a, Kiadás teljesítésként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Bevétel teljesítésként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése

4, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

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

a, Kiadás teljesítésként

- T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- b, Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0911(3) Önkormányzatok működési támogatásai teljesítése
- 6, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
(kötelezettségként elszámolása már megtörtént)
T 4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 7, Irányító szervi támogatás átutalása a költségvetési szerveknek: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint
- 8, Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint
- 9, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja
- 10, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
a, Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
b, A kötelezettség és követelés összevezetéseként
T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
K 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 11, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja szerint
- 12, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 10. pont szerint
- 13, Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettségek) elszámolása a költségvetési számvitel szerint
a, Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
b, Kiadás teljesítésként
T 05(3) Kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
c, Bevétel teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911(3) Települési önkormányzatok szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

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

a, Kötelezettségként

T 5/8 Költségek, ráfordítások

és

T 6/7 Szakfeladatok költségei

K 42 Kötelezettségek

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b, A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 42 Kötelezettségek

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

B) Az önkormányzat költségvetési szervénél

1, Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a VIII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint

2, Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a, Kiadás teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c, Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

3, Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a, Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b, A kötelezettség és követelés összevezetéseként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

4, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint

5, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint

6, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

a, Kiadás teljesítéseként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c, Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

7, Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)

a, Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlátú bevételei

b, A kötelezettség és követelés összevezetésekként

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

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

C) Nettó finanszírozás elszámolása

1, Nettó finanszírozás elszámolás a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a, Helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 331 Fizetési számlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

b, Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

T 331 Fizetési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

c, Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

d, A Nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás kiutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

e, Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalás a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

f, Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok kifizetési számláira

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

g, A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalás a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

2, Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VIII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.

3, Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint

a, Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)

T 331 Fizetési számlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

b, Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 331 Fizetési számlák

D) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1, Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a megyei igazgatóságoknál a pénzügyi számvitel szerint

a, Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása

T 331 Fizetési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

b, A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira

T 331 Fizetési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (kincstár)

c, A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) által a megyei igazgatóságok lebonyolítási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása

T 331 Fizetési számlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

d, Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére történő átutalásának elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 331 Fizetési számlák

e, A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 331 Fizetési számlák

f, Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv (OEP nettó kör) részére

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 331 Fizetési számlák

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

a, Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

b, A kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Fizetési számlák

c, A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

d, A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása

da, Kötelezettség teljesítéseként

T 411 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3654 Forgótőke elszámolása

db, Követelés teljesítéseként

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 3511/3518 Költségvetési évben esedékes követelések

dc, Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett személyi juttatások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint

e, Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása

T 33 Fizetési számlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

XI. TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy

K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre

2, Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy

T 0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre

és

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

K0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

és

K05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, vagy
K0584(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozás célú
támogatásokra államháztartáson belülre

3, Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb
működési/felhalmozási célú kiadásokra

4, Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a, Teljesítésként

T 05506/0584(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson
belülre teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5, Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4215/5218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú
kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási
kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7, Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 0912/0916/0925(2) Követelés elvonások és befizetések/egyéb
működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8, Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) évén belül

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú
támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K 922/923 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának
bevételei

9, Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0912/0916/0925(3) Elvonások és befizetések bevételei/egyéb
működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
teljesítése

10, Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

- a, Adott (a folyósítás) évén belül
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák követően a számlák megtérítésének elszámolása a költség
 - K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- b, Adott (a folyósítás) évén túl
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

B) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

- 1, Támogató okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha a tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint
 - a, Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
 - T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - K 0911/0916/0921/0925(1) Támogatások államháztartáson belülről előirányzata
 - b, Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
 - T 05(1) Kiadási előirányzatok
 - K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- 2, Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 0911/0916/0921/0925(2) Követelés államháztartáson belüli támogatásokra
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 0911/0916/0921/0925(3) Támogatások teljesítése
 - c, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként
 - T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségként
 - K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 3, Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - K 921/922/923/9244 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlaellenőrzési bevételei
 - b, Teljesítésként
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 4, Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)
 - T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlaellenőrzési bevételei
 - K 443 Halasztott eredményszámlaellenőrzési bevételek
- 5, A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint
- 6, Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést vetési számvitel szerint

- a, Követelésként
 - T 0916/0925(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 0916/0925(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
 - c, A 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként
 - T 05(3) Kiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 7, A szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogató értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
- a, Követelésként
 - T 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - K 922/923 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
 - b, Teljesítésként (a 4. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)
 - T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - K 3511/3512 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 8, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint
- T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 - K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
- 9, Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint
- a, Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként
 - b, Adott (a folyósítás) évén túl
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 05502/05506/0584(2) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül
- 10, Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint
- a, Adott (a folyósítás) évén belül
 - T 921/922/923/9244 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
 - K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
 - b, Adott (a folyósítás) évén túl
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
- 11, Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
- a, Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő
 - b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 05502/05506/0584(3) Kötelezettségvállalás elvonásokra és befizetésekre/egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belül
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

12, Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) éven belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b, Adott (a folyósítás) éven túl

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

1, Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

2, Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

és

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

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

és

K 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

3, Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (előfinanszírozásnál a szerződés, okirat szerint, előlegnél a kifizetési igény elfogadásakor, utófinanszírozásnál a beszámoló elfogadásakor)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

4, Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a, Teljesítésként

T 054/05509/05511/05512/0587/0588/0589(2) Ellátottak pénzbeli juttatásainak/egyéb működési/felhalmozási célú kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettség

T 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

5, Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4214/4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira/egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6, Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 031 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

7, Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

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

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 0963/0973(2) Követelés egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8, Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) évén belül

T 36516 Túlfizetések téves és visszajáró kifizetések

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922/923 Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

9, Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0963/0973(3) Egyéb működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

10, Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) évén belül

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

11, Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetéseinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

K 331 Fizetési számlák

12, Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Fizetési számlák

K 3656 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

13, Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

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

K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira

- b, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 - T 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira és
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla és
 - K 054(2) Kötelezettségvállalás ellátottak pénzbeli juttatásaira
- c, A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján teljesítésként
 - T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

14, Finanszírozó szervezetnél a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott, de általuk folyósított ellátások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a, Kötelezettségként
 - T 8438 Különféle egyéb ráfordítások
 - K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- b, A megtérítendő kifizetések elszámolása a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai által küldött értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint
 - T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - K 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- c, A megtérítendő kifizetések társadalombiztosítás pénzügyi alapjai felé történő megtérítése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 3676 Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
 - K 331 Fizetési számlák

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

1, Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a, Követelésként
 - T 09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

2, Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a, Követelésként
 - T 3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - K 92 Egyéb eredményszemléletű bevételek
- b, Teljesítésként
 - T 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

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

3, Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint

T 054(3) Ellátottak pénzbeli juttatásainak teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4, Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

5, Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az e fejezet C) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

6, A központi költségvetésben az önkormányzatoknak utalványban adott támogatás elszámolása: az A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai cím 1-3. pontja szerint, az alábbi kiegészítésekkel

a, Pénzügyi teljesítés elszámolása az utalvány forgalmazója felé a pénzügyi számvitel szerint

T 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b, Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 05506(3) Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c, Az önkormányzatok részére az utalványok kiadásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1, A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33 Fizetési számlák

2, A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Fizetési számlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

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

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

4, Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre és

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

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

K 05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre

b, Teljesítésként

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

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c, Követelés tökeösszege

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d, Követelés kamatrésze

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5, Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelés tökeösszege

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 331 Fizetési számlák

b, Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

c, Követelés kamatrésze elhatárolása

T 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

6, Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09743 felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése

7, Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Fizetési számlák

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

8, Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

9, Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

- 10, Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint
T 331 Fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 11, Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint
a, Követelésként
T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
b, Teljesítésként
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése
- 12, Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint
a, Követelésként
T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek
b, Teljesítésként
T 331 Fizetési számlák
K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 13, Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
b, Teljesítésként
T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 14, Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
a, Kötelezettségként
T 52 Igénybe vett szolgáltatások
és
T 6/7 Szakfeladatok költségei
K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
és
K 591 Költségnem átvezetési számla
b, Teljesítésként
T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K 331 Fizetési számlák

F) Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre/kívülre
- 2, Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint
a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülről és

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

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

K 05504/05508/0582/0586(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről/kívülről

b, Teljesítésként

T 05504/05508/0582/0586(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c, Követelés tőkeösszege

T 0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(2) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről/kívülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d, Követelés kamatrésze

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

3, Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelés tőkeösszege

T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

b, Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

c, Követelés kamatrésze elhatárolása

T 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

4, Tárgyévi kamat a pénzügyi számvitel szerint az év elején

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

5, Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a, A tőkeösszeg visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(3) Követelés működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről/kívülről

b, A kamatrész visszafizetése

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

6, Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

a, A tőkeösszeg visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

b, A kamatrész visszafizetése

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

G) Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

1, Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint

a, Visszafizetendő összeg tőkerésze

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

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

b, Visszafizetendő összeg kamatrésze

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

2, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

T 0915/0924(2) Követelés működési/felhalmozási célú megtérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0915/0924(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

c, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (tőkerész)

T 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

és

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

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

K 05505/0583(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülről

d, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként (kamatrész)

T 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

és

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

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

és

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

3, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege

- T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 - b, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze
 - T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - c, Kamatrész elhatárolása
 - T 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
 - K 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 4, Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint
 - T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - K 372 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 5, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint
 - a, A tőkerész visszafizetése
 - T 05505/0583(3) Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - b, A kamatrész visszafizetése
 - T 053533 Kamatkiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 6, Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetési a pénzügyi számvitel szerint
 - a, A tőkerész visszafizetése
 - T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - b, A kamatrész visszafizetése
 - T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

- 1, Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint
 - a, Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
 - T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - K 0965/0975(1) működési célú átvett pénzeszközök
 - b, Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)
 - T 05(1) Kiadási előirányzatok
 - K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - c, Követelésként
 - T 0965/0975(1) működési célú átvett pénzeszközök
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 2, Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - K 922/923 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételei
- 3, Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 33 fizetési számlák
 - K 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

4, Időbeli elhatárolása fejlesztés célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei
K 443 Halasztott eredményszámlájának bevételei

5, Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére

a, Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

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

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség

T 1-8 Eszközök, források

K 42 Kötelezettségek

6, Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a, Kiadási előirányzat teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b, Bevételi előirányzat teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0965/0975(3) működési célú átvett pénzeszközök

6a, Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a) A kötelezettség és a követelés összevezetésekként

T 42 Kötelezettségek

K3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések
működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközre

b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetésekként

T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

K 33 Fizetési számlák

7, Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) évén belül:

az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként

b, Adott (a folyósítás) évén túl

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

K 05511/0588(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési/felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

8, Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a, Adott (a folyósítás) évén belül

T 922/923 Működési/felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b, Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

- 9, Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint
 - a, Adott (a folyósítás) évén belül nincs könyvelési teendő
 - b, Adott (a folyósítás) évén túl
 - T 05511/0588(3) Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 10, Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Adott (a folyósítás) évén belül
 - T 36711 Tülfizetések, téves és visszajáró befizetések
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - b, Adott (a folyósítás) évén túl
 - T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

D) Garanciák, kezességek elszámolásai

- 1, Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint
 - T 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
 - K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- 2, Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint
 - a, Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla-
 - K 05503/05507/0581/0585(2) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülről/kívülről
 - b, Eredeti kötelezettel szembeni követelésként
 - T 0913/0922/0961/0971(2) Követelés működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről/kívülről
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - c, Garancia, kezesség kivezetés
 - T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla
 - K 041 Kezességgel-, garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettségek
- 3, Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Kötelezettségként
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra
 - b, Eredeti kötelezettel szembeni követelésként
 - T 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről
 - K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek
- 4, Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint
 - T 05503/05507/0581/0585(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről/kívülről teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 5, Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra k

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

6, Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0913/0922/0961/0971(3) Működési/felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről/kívülről teljesítése

7, Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3511/3512/3516/3517 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről/kívülről

XII. KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1, A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint

T 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2, A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

3, Teljesítés a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

4, Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Fizetési számlák

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

5, Visszatérítése kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a, Követelés csökkenésként

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 093(2) Követelés közhatalmi bevételekre

b, Teljesítés csökkenésként

T 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

6, Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 911 Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

7, Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 33 Fizetési számlák

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

9, A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint

T 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

K 911 Közhatalmi eredményszámlátú bevételek

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

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b, Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a, Kötelezettséggként

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b, Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

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

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

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

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

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

T 33 Fizetési számlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel tovább utalása a pénzügyi számvitel szerint

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Fizetési számlák

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

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

C) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- 1, Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint
T 33 Fizetési számlák
K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 2, Bevétel tovább utalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint
T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
K 33 Fizetési számlák
- 3, Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban
- 4, Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban

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

- 1, Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)
T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 093(3) Közhatalmi bevételek teljesítése
- 2, Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már megtörtént)
T 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása
K 3513 Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
- 3, Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően
T 33 Fizetési számlák
K 3653 Más által beszedett bevételek elszámolása

XIII. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint
 - a, Nettó érték
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra
 - b, Általános forgalmi adó
T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 2, Előleg: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511/36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a36515.) könyvviteli számlát kell használni
- 3, Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

- a, Nettó érték
 - T 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra
 - és
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - és
 - K 053(2) Kötelezettségvállalás dologi kiadásokra
 - b, Általános forgalmi adó
 - T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - és
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - és
 - K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - c, Nettó előleg teljesítésként
 - T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - d, Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként
 - T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 4, Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint
- a, Nettó összeg (előleggel együtt)
 - T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - és
 - T 6/7 Szakfeladatok költségei
 - K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - és
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
 - b, Előleg rendezése
 - T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 36514
 - c, Általános forgalmi adó: a V. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-f) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra könyvviteli számlát kell használni
- 5, A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint
- a, Nettó összeg (előleg nélkül)
 - T 053(3) Dologi kiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - b, Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)
 - T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 6, A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)
- T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1, Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 094022/094032/094052 Követelés szolgáltatásokra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2, Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a, Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

b, Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

3, A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a, Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094023/094033/094053 Szolgáltatások teljesítése

b, Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

4, A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32/33 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Általános forgalmi adó elszámolás

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

T 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

K 053512/05672/05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2, Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a, Levonható általános forgalmi adó

T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra

b, Nem levonható általános forgalmi adó

- T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 K 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3, Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
 T 053513/05673/05743 Működési/beruházási/felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
 K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 4, Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 4213/4216/4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra/beruházásokra/felújításokra
 K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 5, Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
 T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 6, Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint
 T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
- 7, Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint
 T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
- 8, Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint
 T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- 9, Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint
- a, Fizetendő levonható általános forgalmi adó
 T 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
- b, Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó
 T 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
- c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése
 T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 K36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése
 T36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 K36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
- 10, Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint
 T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
- 11, Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint
 T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12, Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13, Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Fizetési számlák

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

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

16, Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

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

T 33 Fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

18, Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1, Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2, Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432/8433 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések, Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

E) Követelés elengedése

1, Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2, Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

F) Követelés értékvesztésének elszámolása

- 1, Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint
 - T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 09(2) Bevételi követelések
- 2, Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 358 Követelések értékvesztése
3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint
 - T09(2) Bevételi követelések
 - K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint
 - T358 Követelések értékvesztése
 - K9244 Más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek

G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

- 1, Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint
 - T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
- 2, Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint
 - T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 3, A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint
 - a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
 - b, Teljesítésként
 - T 05(3) Kiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 4, A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Kötelezettséggként
 - T 1-2/3641/5/8 Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások
 - T 6/7 Szakfeladatok költségei
 - K 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
 - b, Teljesítésként
 - T 4213/4215-4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

H) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

- 1, Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

- 2, Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint
 - a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként
 - T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
 - b, Teljesítésként
 - T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
 - K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- 3, Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
 - T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 4, Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint
 - a, Követelésként
 - T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre
 - K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b, Teljesítésként
 - T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

I) Kötelezettségek elengedése elszámolása

- 1, Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint
 - T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
 - K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 2, Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint
 - T 42 Kötelezettségek
 - K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 3, Időbeli Elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére szerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)
 - T 9424
 - K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

J) Adott engedmény elszámolása

- 1, Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint
 - T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 09(2) Bevételi követelések
- 2, Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint
 - a, Nettó eladási ár
 - T 912/9244 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei/ Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
 - K 3514/3515 Költségvetési évben esedékes követelések működési/felhalmozási bevételre
 - b, Kiszámlázott általános forgalmi adó
 - T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó
 - K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 35 Követelések

K) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1, Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

2, Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint

T 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

K 42 Kötelezettségek

3, Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)

T 373 Halasztott ráfordítások

K 8435. Más különféle egyéb ráfordítások

L) Származékos ügyletek (fedezeti célú ügyletek) elszámolása

1, A fedezeti ügylet a költségvetési számvitel szerint

a, Függő követelésként

T 032 Egyéb függő követelések

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

b, Függő kötelezettséggé

T 045 Egyéb függő kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

2, Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti ügylet nyereségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Követelésként

T 094082 Követelés kamatbevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094083 Kamatbevételek teljesítése

3, Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a, Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

b, Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

a, Követelésként

T 09832 Követelés adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09833 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítés

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

a, Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

b, Teljesítésként

T 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

6. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezeti célú kamat swap ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, valamint b) és e) pontja szerint nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

7. Mérlegforduló napjáig le nem zárt fedezet célú kamat swap ügyletnek nem minősülő fedezeti ügylet Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja szerinti értékének, és e) pontja szerinti nyereségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

8. Mérlegforduló napjáig lezárt fedezeti célú kamat swap ügylet veszteségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

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

K 053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b, Teljesítésként

T 053533 Kamatkiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a, Kötelezettséggként

T 853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b, Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05932 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira

b, Teljesítésként

T 05933 Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a, Kötelezettséggént

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b, Teljesítésként

T4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K33 fizetési számlák

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

T853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

K442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

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

T8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

14 A fedezet ügylet kivezetése a költségvetési számvitel szerint

a, Független követelésként

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 032 Egyéb független követelések

b, Független kötelezettséggént

T 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 045 Egyéb független kötelezettségek

M) Előirányzatok elszámolása

1, Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

T 05(1) Kiadási előirányzatok és

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla és

K 09(1) Bevételi előirányzatok

2, Kiadási előirányzatok zárolása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadási előirányzatok

3, Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a, Csökkenés

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla és

T 09(1) Bevételi előirányzatok

K 05(1) Kiadási előirányzatok és

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

b, Növekedés

T 05(1) Kiadási előirányzatok és
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla és
K 09(1) Bevételi előirányzatok

N) Maradvány elszámolása

1, Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata

b, Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c, Követelésként

T 0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

2, Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a, Bevételi előirányzatként

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981321 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata

b, Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c, Követelésként

T 0981322 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d, Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981323 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

O) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként

T094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

d) Kiadás teljesítésként

T053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként

- T3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- K9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- b) Teljesítésként
 - T32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
 - K3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- c) Kötelezettséggként
 - T8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- d) Kiadás teljesítésként
 - T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

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

- a) Teljesítés csökkentésként
 - T09(3) Bevételek teljesítése
 - K005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b) Követelés korrigálásaként
 - T004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K09(2) Bevételi követelések

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

- a) Bevétel csökkentésként
 - T9 Bevételi követelések
 - K351 Költségvetési évben esedékes követelések
- b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe
 - T351 Költségvetési évben esedékes követelések
 - K36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

- T36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

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

- a) Teljesítés csökkentésként
 - T003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - K05(3) Kiadások teljesítése
- b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentésként
 - T05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
 - K0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

- a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentésként
 - T42 Kötelezettségek
 - K1/2/5/8
- b) Kötelezettség átvezetéseként
 - T36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 - K42 Kötelezettségek

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése
T32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
K36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T8 Elszámolt költségek és ráfordítások
K421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T05(3) Kiadások teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint
T421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint
T09(2) Bevételi követelések
K004 Követelés nyilvántartási ellenszámla
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint
T351 Költségvetési évben esedékes követelések
K9 Eredményszemléletű bevételek
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint
T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K09(3) Bevételek teljesítése
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint
T32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák
K351 Költségvetési évben esedékes követelések

R) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint
T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint
T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
K4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint
T053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése
K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint
T4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
K32/33 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, fizetési számlák

XIV. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

- 1, Záró befejezetlen termelés
T 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek és
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és
K 6/7 Szakfeladatok költségei
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése
T 7 Szakfeladatok költségei
K 691 Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása
T 691 Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
K 6 Szakfeladatok költségei
- 4, 7. számlaosztály számláinak zárása
T 591 Költségnem átvezetési számla
K 7 Szakfeladatok költségei
- 5, 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése
T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás
K 51-56 Költségnemek
- 6, 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)
T 492/57 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Aktivált saját teljesítmények értéke
K 57/492 Aktivált saját teljesítmények értéke/Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 7, 8. számlaosztály számláinak zárása
T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása
K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások
- 8, 9. számlaosztály számláinak zárása
T 9 Eredményszemléletű bevételek
K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

- 9, 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)
 - T 416/492 Mérleg szerinti eredmény/Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 - K 492/416 Mérleg szerinti eredmény elszámolása/Mérleg szerinti eredmény
- 10, Mérlegszámlák zárása
 - T 493/1-4 Zárómérlegszámla/Eszközök-források
 - K 1-4/493 Eszközök-források/Zárómérlegszámla
- 11, Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása
 - T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla és
 - T 09(3) Bevételek teljesítése
 - K05(3) Kiadások teljesítése és
 - K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- 12, Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása
 - T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra
 - és
 - T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - és
 - K 09(2) Bevételi követelés
- 13, Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása
 - T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
 - és
 - T 09(1) Bevételek előirányzata
 - K 05(1) Kiadások előirányzata
 - és
 - K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

XV. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

- 1, A mérleg számlák nyitása
 - T 1-4/491 Eszközök-források/Nyitómérleg számla
 - K 491/1-4 Nyitómérleg számla/Eszközök-Források
- 2, Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)
 - T 416/414 Mérleg szerinti eredmény/Felhalmozott eredmény
 - K 414/416 Felhalmozott eredmény/Mérleg szerinti eredmény
- 3, Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése
 - T 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
 - és
 - T 6/7 Szakfeladatok költségei
 - K 231 Befejezetlen termelés, félkész termékek
 - és
 - K 591 Költségnem átvezetési számla
- 4, Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint
 - T 09(2) Bevételi követelések
 - T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - K 09 (2) Bevételi követelések

5, Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

T 0021/0022 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás/végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

7, Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

a) Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése

T361 Pénzeszközök átvezetési számla

K311 Hosszú lejáratú betétek

b) Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele

T312 Hosszú lejáratú betétek

K361 Pénzeszközök átvezetési számla

XVI. A MEGSZŰNÉS SAJÁTOS KÖNYVVITELI FELADATAI

A) A megszűnő költségvetési szervnél

A megszűnő költségvetési szervnél a megszűnés fordulónapjára vonatkozóan el kell végezni az éves könyvviteli zárással kapcsolatos számviteli feladatokat a XIII. fejezetben leírtak szerint. A vagyonelemeket nem kell kivezetni a mérlegből, mivel az Áhsz.-ben a megszűnéshez nem kapcsolódik „0”-s beszámoló elkészítési kötelezettség, azonban el kell végezni az 1–7. pontban foglalt feladatokat.

1. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

2, A befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése

3, Az aktív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 414 Felhalmozott eredmény

K 37 Aktív időbeli elhatárolások

4, A passzív időbeli elhatárolások kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 44 Passzív időbeli elhatárolások

K 414 Felhalmozott eredmény

5. A korrigált záró pénzkészlet összegével megegyezően pénzforgalom nélküli támogatás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

- a, Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 - T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
 - K 055062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
- b, Teljesítéseként
 - T055063 Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai
 - K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

- a, Kötelezettségként
 - T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások
 - K4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- b, Teljesítéseként
 - T4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
 - K3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

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

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

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

- T 11/121-141 Immateriális javak, tárgyi eszközök
- K 495 Mérlegrendezési számla

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

- T 495 Mérlegrendezési számla
- K 119/149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése

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

- T 495 Mérlegrendezési számla
- K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

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

- T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások
- K 495 Mérlegrendezési számla

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

- T 495 Mérlegrendezési számla
- K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése

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

- T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 168/178 Befektetett pénzügyi eszközök értékvesztése és visszairása

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

T 21/24 értékpapírok

K 495 Mérlegrendezési számla

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 218-248 értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

T 495 Mérlegrendezési számla

K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

11, A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495/412 Mérlegrendezési számla/Nemzeti vagyon változása

K 412/495 Nemzeti vagyon változása/Mérlegrendezési számla

12, Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495/413 Mérlegrendezési számla/Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

13, A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T 495/413 Mérlegrendezési számla/Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/495 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Mérlegrendezési számla

14, A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

15, Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 365/18 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

16, Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 495 Mérlegrendezési számla

17, A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18, Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a, Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 495 Mérlegrendezési számla

c, Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 358 Követelések értékvesztése

d, Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e, Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 495 Mérlegrendezési számla

K 42 Kötelezettségek

20. Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészletének átvétele

T31-33 Pénzeszközök

T495 Mérlegrendezési számla

K495 Mérlegrendezési számla

K318/3318/3328 Éven túli lejáratú forintbetétek előző évi értékvesztésének állománya

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

a, Követelésként

T09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítésként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a Követelésként

T3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámláján bevételei

b) Teljesítésként T3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

23. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben

T3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

C) Összeolvadás, illetve különválás esetén a jogutód szervnél

- 1, A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javakm tárgyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 11/121-141 Immateriális javak tárgyi eszközök
K 491 Nyitómérleg számla
2. A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenése
- 3, A nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenés nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 4, A nemzeti vagyonba tartozó beruházások, felújítások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 151/152 Befejezetlen beruházások/felújítások
K 491 Nyitómérleg számla
- 5, A nemzeti vagyonba tartozó beruházok, felújítások megszűnőnél elszámolt terven felüli értékcsökkenésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 158 Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- 6, A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 16-17 Befektetett pénzügyi eszközök
K 491 Nyitómérleg számla
- 7, A befektetett pénzügyi eszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 168/178 Befektetett pénzügyi értékvesztése és visszaírása
- 8, A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 21-24 értékpapírok
K 491 Nyitómérleg számla
- 9, A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megszűnőnél elszámolt értékvesztésének állományba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 218-248 Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
- 10, A nemzeti vagyon induláskori értéke megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint
T 491 Nyitómérleg számla
K 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke

11, A nemzeti vagyon változása megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491/412 Nyitómérleg számla/ Nemzeti vagyon változása

K 412/491 Nemzeti vagyon változása/ Nyitómérleg számla

12, Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásai megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491/413 Nyitómérleg számla/ Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai / Nyitómérleg számla

13, A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény megszűnőnél kimutatott könyv szerinti értékének nyilvántartásba vétele az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként a pénzügyi számvitel szerint

T 491/413 Nyitómérleg számla /Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

K 413/491 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai/ Nyitómérleg számla

14, A követelés jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 365 Követelés jellegű sajátos elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

15, Az adott előlegek megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 36518 Adott előlegek értévesztése és annak visszairása

16, Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 366 Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

K 491 Nyitómérleg számla

17, A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 367 Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

18, Követelések és kötelezettségek (kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek) állományba vétele

a, Követelések nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Követelések megszűnőnél kimutatott bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 35 Követelések

K 491 Nyitómérleg számla

c, Követelések megszűnőnél elszámolt értékvesztésének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg számla

K 358 Követelések értékvesztése

d, Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

e, Kötelezettségek megszűnőnél kimutatott értékének bekerülési értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 491 Nyitómérleg Számla

K 42 Kötelezettségek

19, Megszűnt költségvetési szerv záró pénzkészleteinek átvétele

T 31-33 Pénzeszközök

K318/3318/332 Éven túli lejáratú forintbetétek előző évi értékvesztésének állománya

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

a, Követelésként

T09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b, Teljesítéseként

T005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K09163 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

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

a, Követelésként

T3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

K922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b, Teljesítéseként

T3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

K3511 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

22. A sajátos elszámolások összevezetése a pénzügyi számvitelben

T3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K3653 Más által beszédett bevételek elszámolása

XVII. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. SZÁMLAOSZTÁLY

NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

1. 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 főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

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

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: tárgyi eszköz nyilvántartó vezetésével megbízott munkatárs.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2. 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, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).

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

INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: eszköz nyilvántartó vezetésével megbízott munkatárs.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

Ingatlanok

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettünk.

Az ingatlanok közé sorolandó:

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

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

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

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

A Szabályzat hatály alá tartozó szervek nem élnek az értékhelyesbítés lehetőségével.

Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

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

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

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben

az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

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

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 az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: eszköz nyilvántartó vezetésével megbízott munkatárs.

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

2.3. Könyvviteli mérleggel kapcsolat

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

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A szabályzat hatálya alá tartozó szervek nem élnek az értékhelyesbítés eszközével.

Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszairása

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

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

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

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

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

Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

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

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

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

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 során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a vállalkozási tevékenységet.

Kapcsolat az analitikus nyilvántartással

A tenyészállatokról állat-nyilvántartási könyvet kell vezetni, amely állatcsoportonként mennyiségben (darabban) tartalmazza

- a növekedést és a csökkenést,
- a változás időpontját,
- a változás jogcímait.

Az analitikus nyilvántartásba felvett összes eszköz (főkönyvi számlák szerint csoportosított) összesített bruttó értékét, tárgyévi és halmozott értékcsökkenését, nettó értékét legalább évvégén egyeztetni kell a főkönyvi számlákkal. Eltérés esetén a hibát fel kell tární, és a nyilvántartásokat helyesbíteni kell. Amennyiben a főkönyvi számlákon a hiba nem található meg, akkor a főkönyvi számlát az ellenőrzött analitikára kell helyesbíteni.

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 főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

Könyvviteli mérleggel kapcsolat

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

Immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása

Az egyeztetés módja: manuális..

Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában történik a főkönyvi könyvelés, a Szakrendszer KATI moduljában pedig az immateriális javak és tárgyi eszközök nyilvántartása valósul meg. Ez utóbbiban történik a negyedéves változások rögzítése, a zárás, értékcsökkenés elszámolás. A főkönyv felé az adatokat a KASZPER modulban kell kézzel feladni. A KASZPER modul főkönyvének és a KATI modul nyilvántartásának egyeztetése manuális módon tud csak megvalósulni, a program elektronikus egyeztetésre nem alkalmas.

Az egyeztetés dokumentálása: a KASZPER modulból nyomtatott főkönyv és a KATI modulból nyomtatott főkönyvi számlára összesített kimutatás egyeztetése után a bizonylatokon az egyeztetés megtörténtét, dátumát és az azt elvégző ügyintéző aláírását kell felvezetni.

A részletező nyilvántartás és a nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Hivatal Bizonylati rend szabályzata tartalmazza.

3. 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.

Tartós részesedések

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

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

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

A Számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése manuálisan történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a banki ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a banki ügyintéző és Pénzügyi osztályvezető felelős.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A Szabályzat hatálya alá tartozó szervek nem rendelkeznek értékpapírral.

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, 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.

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 IX. pontjában leírtak figyelembevételével.

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: eszköz nyilvántartó vezetésével megbízott munkatárs.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

4. Készletek

Készletek kezelése Enying Város Önkormányzatnál (pl. termelt zöldségek) és a Bölcsőde Konyhánál (élelmiszer) történik, a szabályzat hatálya alá tartozó többi intézmény esetében nem jellemző.

A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

A készletek nyilvántartásának kötelező tartalmi elemeit az Áhsz. 14. melléklet X. pontja írja elő.

A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése: a főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a vagyonyilvántartó és a könyvelő felelősek.

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

Az egyeztetés dokumentálása: a KASZPER modulból nyomtatott főkönyv és a készletekről készült kimutatás egyeztetése után a bizonylatokon az egyeztetés megtörténtét, dátumát és az azt elvégző ügyintéző aláírását kell felvezetni.

A részletező nyilvántartás és a nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Hivatal Bizonylati rend szabályzata tartalmazza.

5. 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 nyilvántartás vezetése az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER programjában folyamatosan történik.

A nyilvántartásért felelős: munkaköri leírásában kijelölt pénzügyi ügyintézők.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6. Pénzeszközök

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, 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 az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: a munkaköri leírásában kijelölt Pénzügyi ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

7. Időbeli elhatárolások bizonylatai

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.

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.

Halasztott ráfordítások

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

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

átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív és passzív időbeli elhatárolások, egyéb sajátos elszámolások analitikus nyilvántartása

Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen

- a. keletkezésének ideje
- b. keletkezésének oka,
- c. összege,
- d. amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése
- e. rendezés vagy tovább utalás módja, ideje,
- f. a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

Az Önkormányzat és a Szabályzat hatálya alá tartozó Intézmények az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti, tételes, részletező analitikus nyilvántartást vezet.

Határidő az egyeztetésre:

- éves zárás esetén: a mérlegkészítés időpontja.

Az egyeztetés módja: manuális.

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyv adatainak egyezőségét manuálisan szükséges egyeztetni.

Az egyeztetés dokumentálása: a kimutatások egyeztetése után a bizonylatokon az egyeztetés megtörténtét, dátumát és az azt elvégző ügyintéző aláírását kell felvezetni.

A részletező nyilvántartás és a nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvizetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a Hivatal Bizonylati rend szabályzata tartalmazza.

Az analitika vezetéséért, egyeztetésért Pénzügyi osztályvezető felelős.

8. Kötelezettségvállalások kezelésének bizonylatai

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.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

Elkülönítetten kell kimutatni az adott költségvetési évben esedékes, illetve a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségállományt. Ezek elkülönítése különböző főkönyvi számok segítségével történik a könyvelésben.

Az államháztartás szervezeteinek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30, illetve a 60 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: a munkaköri leírásában kijelölt Pénzügyi ügyintéző.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

9. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

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

A nyilvántartás vezetése az ASP programmal történik.

A nyilvántartásért felelős: Pénzügyi osztályvezető

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését a mérleggel lezárt évet követő év február 28-áig kell elvégezni. Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

10. Számlák kezelése

A számlázás szabályait az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény szabályozza.

10.1 Beérkező számlák

A beérkező számlák nyilvántartásával kapcsolatban a szabályzat II./4. Kötelezettségvállalások kezelésének bizonylatai részben leírtakat kell alkalmazni. A beérkező számlák útja és kezelésének lépései az Önkormányzat és intézményei esetében a szabályzat I. / 6.4. A bizonylatok útja az Önkormányzatnál és intézményeinél részében kerültek leírásra. A beérkező számlák kifizetéséhez kapcsolódó kiadási utalványrendelet kiállítása az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában történik. Az utalványrendelet tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemeket.

10.2. Kimenő számlák

A kimenő számlák könyveléséhez kapcsolódó bevételi utalványrendelet kiállítása az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában történik. Az utalványrendelet tartalmazza a jogszabály által előírt kötelező tartalmi elemeket.

11. Élelmezés

Szabályzata hatály alá tartozó intézmények, kivéve Enyingi Városi Bölcsőde nem foglalkoznak élelmezési anyag beszerzéssel. Az Intézményi étkeztetést, a külső szolgáltatóval biztosítja.

XVIII. ZÁRLATI FELADATOK

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 – az Áhsz. 53§ (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

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

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

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

1, A havi zárlat során elvégzendő feladatok

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

2, A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a) az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglalt feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53 § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat és a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az ASP Gazdálkodási Szakrendszer KASZPER moduljában történik a főkönyvi könyvelés, a számlák kezelése és könyvelése, a Szakrendszer KATI moduljában pedig a befektetett eszközök nyilvántartása valósul meg. Ez utóbbiban történik a negyedéves változások rögzítése, a zárás, értékcsökkenés elszámolás.

3, Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53 § (5) és (6) bekezdésében, valamint az Áhsz 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását

- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszafizetését, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszafizetését, értékhelyesbítés elszámolását,
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- h) 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 942. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- j) a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- k) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárás és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

XIX. SZÁMLATÜKÖR

A számlatükör alkalmazása egységesen történik a Szabályzat hatálya alá tartozó Intézmények esetében, az ASP könyvviteli program alkalmazásával.

XX. ZÁRÓ RENDELKEZÉS

A Szabályzat hatálya kiterjed az Önkormányzatra, az Enyingi Polgármesteri Hivatalra, továbbá Enying Város Önkormányzatának Költségvetési intézményeire, a Társulás intézményére, valamint a Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

Jelen szabályzat **2022. április 1. napján lép hatályba**, és egyidejűleg hatályát veszti a 2014. január 1-én kelt korábbi Számlarend.

A **Jegyzőnek** kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzathoz csatolt íven aláírásukkal igazolják, a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

A Számlarendhez 2 melléklet kapcsolódik:

1. sz. melléklet: Számlatükör ASP-ből

2. sz. melléklet: Megismerési nyilvántartás

Enying, 2022. március 28.

Készítette:

Enyingi Polgármesteri Hivatal	dr. Földesi Dorina	Jegyző	Aláírás:
----------------------------------	--------------------	--------	----------



Jóváhagyta, megismerte, és a Számlarendben foglalt előírások értelemszerű alkalmazását elrendelte:

Költségvetési szerv neve	Költségvetési szerv vezetője	Költségvetési szerv vezető beosztása	Jóváhagyás dátuma	Aláírás
Enying Város Önkormányzata	Viplak Tibor	Polgármester	2022 MÁRC 3 1.	
Enyingi Polgármesteri Hivatal	dr. Földesi Dorina	Jegyző	2022 MÁRC 3 1.	
Enying Város Önkormányzatának Városgondnoksága	Onody Gyula	Vezető	2022 MÁRC 3 0.	
Enyingi Szirombontogató Óvoda	Tolnai Zsuzsanna	Óvodavezető	2022 MÁRC 3 1.	
Enyingi Városi Bölcsőde	Tóth Judit	Bölcsődevezető	2022 MÁRC 3 1.	
Enyingi Család- és Gyermekjóléti Központ	Bartalos Krisztina	Intézményvezető	2022 MÁRC 3 1.	
Vas Gereben Művelődési Ház és Könyvtár	Nemes Diána	Intézményvezető	2022 MÁRC 3 1.	
Enying Mikrokörzeti Szociális és Gyermekjóléti Intézményi Társulás	Viplak Tibor	Elnök	2022 MÁRC 3 1.	
Enyingi Egyesített Szociális Intézmény	Kasza Zsófia	Intézményvezető	2022 MÁRC 3 0.	
Enying Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata	Kolompár László	Elnök	2022 MÁRC 3 1.	

Főkönyvi szár Megnevezés

	Évszám	Tipus
001111	2022	Tej.
001121	2022	Áll.
00113	2022	Áll.
001211	2022	Áll.
001221	2022	Áll.
00123	2022	Áll.
0021	2022	Áll.
0022	2022	Áll.
0023	2022	Áll.
0024	2022	Áll.
003	2022	Áll.
0041	2022	Áll.
0042	2022	Áll.
005	2022	Áll.
0061	2022	Áll.
0062	2022	Áll.
01111112	2022	Áll.
01111113	2022	Áll.
011111142	2022	Áll.
011111143	2022	Áll.
01111192	2022	Áll.
01111193	2022	Áll.
011111942	2022	Áll.
011111943	2022	Áll.
01111212	2022	Áll.
01111213	2022	Áll.
011112142	2022	Áll.
011112143	2022	Áll.
01111292	2022	Áll.
01111293	2022	Áll.
011112942	2022	Áll.
011112943	2022	Áll.
0111712	2022	Áll.
0111713	2022	Áll.
0111722	2022	Áll.
0111723	2022	Áll.
01118112	2022	Áll.
01118113	2022	Áll.
01118122	2022	Áll.
01118123	2022	Áll.
01118212	2022	Áll.
01118213	2022	Áll.
01118222	2022	Áll.
01118223	2022	Áll.
0111912	2022	Áll.
0111913	2022	Áll.
01119142	2022	Áll.
01119143	2022	Áll.
0111922	2022	Áll.
0111923	2022	Áll.
01119242	2022	Áll.
01119243	2022	Áll.
01121111	2022	Áll.
01121112	2022	Áll.
01121112	2022	Áll.
01121113	2022	Áll.
011211211	2022	Áll.
011211212	2022	Áll.
011211212	2022	Áll.
011211212	2022	Áll.
011211222	2022	Áll.
011211223	2022	Áll.
011211311	2022	Áll.
011211312	2022	Áll.
011211312	2022	Áll.
011211313	2022	Áll.
011211321	2022	Áll.
0112113212	2022	Áll.
011211322	2022	Áll.
011211323	2022	Áll.

2/57

3/57

4/57

5/57

[illegible]

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
01139542 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
01139543 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
0113962 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
0113963 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
01139642 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
01139643 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
011411 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
011419 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értéke	2022	Áll.
01146 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése	2022	Áll.
011481 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése	2022	Áll.
011482 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	Áll.
01149 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
01151 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek állománya	2022	Áll.
011571 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
011572 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
011573 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
01161 Államháztartáson belüli Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen átadott részesedések állománya	2022	Áll.
011671 Államháztartáson belüli Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen átadott részesedések előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
011672 Államháztartáson belüli Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen átadott részesedések tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
011673 Államháztartáson belüli Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen átadott részesedések értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
012 Bérbe vett befektetett eszközök	2022	Áll.
0321 Kétes követelések nyilvántartási számlája	2022	Áll.
03216 Gépjárműadóval kapcsolatos függő követelések	2022	Áll.
043 Ei nem ismert tartozások	2022	Áll.
044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	2022	Áll.
0454 Gépjárműadóval kapcsolatos függő kötelezettségek	2022	Áll.
0511011 Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	2022	Ei.
0511012 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	2022	Kö.
0511013 Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	2022	Telj.
0511021 Normatív jutalmak előirányzata	2022	Ei.
0511022 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	2022	Kö.
0511023 Normatív jutalmak teljesítése	2022	Telj.
0511031 Céljuttatás, projektprémium előirányzata	2022	Ei.
0511032 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra	2022	Kö.
0511033 Céljuttatás, projektprémium teljesítése	2022	Telj.
0511041 Készletérté, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	2022	Ei.
0511042 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Készletérté, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	2022	Kö.
0511043 Készletérté, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	2022	Telj.
0511051 Végkielégítés előirányzata	2022	Ei.
0511052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	2022	Kö.
0511053 Végkielégítés teljesítése	2022	Telj.
0511061 Jubileumi jutalom előirányzata	2022	Ei.
0511062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	2022	Kö.
0511063 Jubileumi jutalom teljesítése	2022	Telj.
0511071 Béren kívüli juttatások előirányzata	2022	Ei.
0511072 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	2022	Kö.
0511073 Béren kívüli juttatások teljesítése	2022	Telj.
0511081 Ruházati költségterítés előirányzata	2022	Ei.
0511082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségterítésre	2022	Kö.
0511083 Ruházati költségterítés teljesítése	2022	Telj.
0511091 Közlekedési költségterítés előirányzata	2022	Ei.
0511092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre	2022	Kö.
0511093 Közlekedési költségterítés teljesítése	2022	Telj.
0511101 Egyéb költségterítések előirányzata	2022	Ei.
0511102 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre	2022	Kö.
0511103 Egyéb költségterítések teljesítése	2022	Telj.
0511121 Szociális támogatások előirányzata	2022	Ei.
0511122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra	2022	Kö.
0511123 Szociális támogatások teljesítése	2022	Telj.
0511131 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	2022	Ei.
0511132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	2022	Kö.
0511133 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	2022	Telj.
05111331 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai - biztosítási díjak kiadásai	2022	Telj.
051211 Választott tisztviselők juttatásainak előirányzata	2022	Ei.
051212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztviselők juttatásaira	2022	Kö.
051213 Választott tisztviselők juttatásainak teljesítése	2022	Telj.
051221 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	2022	Ei.
051222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	2022	Kö.
051223 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	2022	Telj.
051231 Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	2022	Ei.
051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra	2022	Kö.
051233 Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	2022	Telj.
0521 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	2022	Ei.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	2022	Kö.
05231 Szociális hozzájárulási adó kiadásai	2022	Telj.
05232 Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai	2022	Telj.
05234 Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	2022	Telj.
05235 Táppénz hozzájárulás kiadásai	2022	Telj.
05236 Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékok jellegű kötelezettségek kiadásai	2022	Telj.
05237 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	2022	Telj.
053111 Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	2022	Ei.
053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére	2022	Kö.
053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	2022	Telj.
053121 Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	2022	Ei.
053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére	2022	Kö.
053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	2022	Telj.
053131 Árubeszerzés előirányzata	2022	Ei.
053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	2022	Kö.
053133 Árubeszerzés teljesítése	2022	Telj.
053211 Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	2022	Ei.
053212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Informatikai szolgáltatások igénybevétele	2022	Kö.
053213 Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	2022	Telj.
053221 Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	2022	Ei.
053222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatások	2022	Kö.
053223 Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	2022	Telj.
053311 Közzetési díjak előirányzata	2022	Ei.
053312 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közzetési díjakra	2022	Kö.
053313 Közzetési díjak teljesítése	2022	Telj.
053321 Vásárolt ételmezés előirányzata	2022	Ei.
053322 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre	2022	Kö.
053323 Vásárolt ételmezés teljesítése	2022	Telj.
053331 Bérleti és lízingdíjak előirányzata	2022	Ei.
053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízingdíjakra	2022	Kö.
053333 Bérleti és lízingdíjak teljesítése	2022	Telj.
053341 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	2022	Ei.
053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	2022	Kö.
053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	2022	Telj.
053351 Közvetített szolgáltatások előirányzata	2022	Ei.
053352 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	2022	Kö.
053353 Közvetített szolgáltatások teljesítése	2022	Telj.
0533531 Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai	2022	Telj.
053361 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	2022	Ei.
053362 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	2022	Kö.
053363 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	2022	Telj.
053371 Egyéb szolgáltatások előirányzata	2022	Ei.
053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	2022	Kö.
053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése	2022	Telj.
0533731 Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak	2022	Telj.
053411 Kiküldetések kiadásai előirányzata	2022	Ei.
053412 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira	2022	Kö.
053413 Kiküldetések kiadásai teljesítése	2022	Telj.
053421 Reklám- és propagandakiadások előirányzata	2022	Ei.
053422 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra	2022	Kö.
053423 Reklám- és propagandakiadások teljesítése	2022	Telj.
053511 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2022	Ei.
053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2022	Kö.
053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2022	Telj.
053521 Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	2022	Ei.
053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	2022	Kö.
053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	2022	Telj.
053531 Kamatkiadások előirányzata	2022	Ei.
053532 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	2022	Kö.
053533 Kamatkiadások teljesítése	2022	Telj.
0535331 Államháztartáson belüli kamatkiadások	2022	Telj.
053541 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	2022	Ei.
053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira	2022	Kö.
053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	2022	Telj.
0535431 Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége	2022	Telj.
0535432 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete	2022	Telj.
0535433 Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	2022	Telj.
053551 Egyéb dologi kiadások előirányzata	2022	Ei.
053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	2022	Kö.
053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése	2022	Telj.
05421 Családi támogatások előirányzata	2022	Ei.
05422 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra	2022	Kö.
0542310 Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások kiadásai	2022	Telj.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
05441 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata	2022	Ei.
05442 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra	2022	Kö.
054437 Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoc.tv. 54.§]	2022	Telj.
05461 Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata	2022	Ei.
05462 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra	2022	Kö.
05471 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata	2022	Ei.
05472 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira	2022	Kö.
05473 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése	2022	Telj.
054732 Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak kiadásai	2022	Telj.
05481 Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	2022	Ei.
05482 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra	2022	Kö.
05483 Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai	2022	Telj.
0548315 Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	2022	Telj.
0548316 Köztemetés kiadásai [Szoc.tv. 48. §]	2022	Telj.
0548317 Települési támogatás kiadásai [Szoc.tv. 45. §]	2022	Telj.
0548319 Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás kiadásai	2022	Telj.
0550211 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata	2022	Ei.
0550212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra	2022	Kö.
0550213 A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése	2022	Telj.
0550221 A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata	2022	Ei.
0550222 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire	2022	Kö.
0550223 A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése	2022	Telj.
0550231 Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	2022	Ei.
0550232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre	2022	Kö.
0550233 Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	2022	Telj.
055051 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre előirányzata	2022	Ei.
055052 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülrre	2022	Kö.
0550531 Központi költségvetési szervnek működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
05505331 Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
0550535 Elkülönített állami pénzalapnak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
0550536 Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
0550537 Társulásnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
0550538 Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön törlesztés kiadásai	2022	Telj.
055061 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata	2022	Ei.
055062 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre	2022	Kö.
0550631 Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
05506331 Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
05506332 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
0550634 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
0550635 Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
0550636 Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
0550637 Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
0550638 Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2022	Telj.
055081 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	2022	Ei.
055082 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	2022	Kö.
0550833 Háztartásoknak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2022	Telj.
055091 Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata	2022	Ei.
055092 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra	2022	Kö.
055093 Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése	2022	Telj.
055111 Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata	2022	Ei.
055112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	2022	Kö.
055121 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	2022	Ei.
055122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre	2022	Kö.
05512322 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
05512323 Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
0551233 Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
0551234 Nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
0551235 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
0551236 Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
055131 Tartalékok előirányzata	2022	Ei.
05611 Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	2022	Ei.
05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	2022	Kö.
05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	2022	Telj.
05621 Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	2022	Ei.
05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	2022	Kö.
05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése kiadásai	2022	Telj.
05631 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	2022	Ei.
05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	2022	Kö.
05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	2022	Telj.
05641 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat	2022	Ei.
05642 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	2022	Kö.
05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	2022	Telj.
05651 Részesedések beszerzése előirányzata	2022	Ei.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére	2022	Kö.
05653 Részesedések beszerzése teljesítése	2022	Telj.
05671 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2022	Ei.
05672 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2022	Kö.
05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2022	Telj.
05711 Ingatlanok felújítása előirányzata	2022	Ei.
05712 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	2022	Kö.
05713 Ingatlanok felújítása teljesítése	2022	Telj.
05731 Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	2022	Ei.
05732 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	2022	Kö.
05733 Egyéb tárgyi eszközök felújításának teljesítése	2022	Telj.
05741 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2022	Ei.
05742 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2022	Kö.
05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2022	Telj.
05841 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre előirányzata	2022	Ei.
05842 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre	2022	Kö.
0584331 Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
05851 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	2022	Ei.
05852 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	2022	Kö.
05853 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítés	2022	Telj.
05861 Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	2022	Ei.
05862 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	2022	Kö.
058633 Házartásoknak felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2022	Telj.
0586344 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2022	Telj.
05871 Lakástámogatás előirányzata	2022	Ei.
05872 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra	2022	Kö.
05873 Lakástámogatás teljesítése	2022	Telj.
05891 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	2022	Ei.
05892 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre	2022	Kö.
058933 Házartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
058935 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
058936 Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2022	Telj.
0591111 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2022	Ei.
0591112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2022	Kö.
0591113 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése	2022	Telj.
0591121 Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2022	Ei.
0591122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2022	Kö.
0591123 Likviditási célú hitel, kölcsön törlesztés pénzügyi vállalkozásoknak teljesítése	2022	Telj.
0591131 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2022	Ei.
0591132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2022	Kö.
0591133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése	2022	Telj.
0591211 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata	2022	Ei.
0591212 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására	2022	Kö.
0591213 Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése	2022	Telj.
05912131 Kárpótlási jegyek vásárlás kiadásai	2022	Telj.
059141 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	2022	Ei.
059142 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	2022	Kö.
059143 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	2022	Telj.
059151 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata	2022	Ei.
059152 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására	2022	Kö.
059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése	2022	Telj.
059161 Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata	2022	Ei.
059163 Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése	2022	Telj.
059171 Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata	2022	Ei.
059172 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira	2022	Kö.
059173 Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése	2022	Telj.
091111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata	2022	Ei.
091112 Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására	2022	Kö.
091113 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése	2022	Telj.
091121 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata	2022	Ei.
091122 Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására	2022	Kö.
091123 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése	2022	Telj.
091131 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata	2022	Ei.
0911312 Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására	2022	Kö.
0911313 Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése	2022	Telj.
0911321 Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata	2022	Ei.
0911322 Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására	2022	Kö.
0911323 Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése	2022	Telj.
091141 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata	2022	Ei.
091142 Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására	2022	Kö.
091143 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése	2022	Telj.
091151 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata	2022	Ei.
091152 Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra	2022	Kö.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
091153 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése	2022	Telj.
091161 Elszámolásból származó bevételek előirányzata	2022	Ei.
091162 Követelés elszámolásból származó bevételekre	2022	Kö.
091163 Elszámolásból származó bevételek teljesítése	2022	Telj.
09141 Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	2022	Ei.
09142 Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	2022	Kö.
091437 Társulástól és költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2022	Telj.
09161 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	2022	Ei.
09162 Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2022	Kö.
091631 Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
091632 Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
0916331 Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
0916332 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
091634 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
091635 Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
091636 Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
091637 Társulástól és költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei	2022	Telj.
09211 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata	2022	Ei.
09212 Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra	2022	Kö.
09213 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése	2022	Telj.
09232 Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	2022	Kö.
09251 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	2022	Ei.
09252 Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2022	Kö.
092531 Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092532 Központi kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
0925331 Központi vagy fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
0925332 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092534 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092535 Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092536 Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092537 Társulástól és költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092538 Nemzetiségi önkormányzattól és költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
092539 Térségi fejlesztési tanácstól és költségvetési szervtől felhalmozási célú támogatások bevételei	2022	Telj.
093111 Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata	2022	Ei.
093112 Követelés magánszemélyek jövedelemadóira	2022	Kö.
0931133 Termőföld bérbeadása miatti személyi jövedelemadó bevételei	2022	Telj.
09341 Vagyoni típusú adók előirányzata	2022	Ei.
09342 Követelés vagyoni típusú adókra	2022	Kö.
093431 Építményadó bevételei	2022	Telj.
093433 Magánszemélyek kommunális adója bevételei	2022	Telj.
093434 Telekadó bevételei	2022	Telj.
093511 Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	2022	Ei.
093512 Követelés értékesítési és forgalmi adókra	2022	Kö.
0935137 Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei	2022	Telj.
0935138 Ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei	2022	Telj.
093541 Gépjárműadó előirányzata	2022	Ei.
093542 Követelés gépjárműadóira	2022	Kö.
0935432 Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó bevételei	2022	Telj.
093551 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata	2022	Ei.
093552 Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra	2022	Kö.
09355317 Korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek	2022	Telj.
0935538 Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó bevételei	2022	Telj.
0935539 Talajterhelési díj bevételei	2022	Telj.
09361 Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	2022	Ei.
09362 Követelés egyéb közhatalmi bevételekre	2022	Kö.
09363 Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	2022	Telj.
0936311 Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részének bevételei	2022	Telj.
0936312 Egyéb bírság bevételei	2022	Telj.
0936313 Vagyoni típusú települési adók	2022	Telj.
0936315 Egyéb települési adók	2022	Telj.
0936316 Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj	2022	Telj.
093632 Eljárási illetékek bevételei	2022	Telj.
093633 Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei	2022	Telj.
093635 Ebrendészeti hozzájárulás bevételei	2022	Telj.
093637 Környezetvédelmi bírság	2022	Telj.
094011 Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	2022	Ei.
094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére	2022	Kö.
094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	2022	Telj.
094021 Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	2022	Ei.
094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére	2022	Kö.
094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	2022	Telj.
0940231 Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek	2022	Telj.
094031 Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	2022	Ei.

Főkönyvi szár	Megnevezés	Évszám	Tipus
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	2022	Kö.
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	2022	Telj.
0940331	Államháztartáson belülről továbbszámított közvetített szolgáltatások bevételei	2022	Telj.
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata	2022	Ei.
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre	2022	Kö.
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése	2022	Telj.
0940432	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek	2022	Telj.
0940433	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevételek	2022	Telj.
094051	Ellátási díjak előirányzata	2022	Ei.
094052	Követelés ellátási díjakra	2022	Kö.
094053	Ellátási díjak teljesítése	2022	Telj.
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	2022	Ei.
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	2022	Kö.
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	2022	Telj.
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	2022	Ei.
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	2022	Kö.
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	2022	Telj.
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata	2022	Ei.
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre	2022	Kö.
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése	2022	Telj.
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	2022	Ei.
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre	2022	Kö.
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	2022	Telj.
09408232	Kamat swap ügyletek kamatbevételei teljesítése	2022	Telj.
0940921	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata	2022	Ei.
0940922	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	2022	Kö.
0940923	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése	2022	Telj.
09409231	Részeselek értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség teljesítése	2022	Telj.
09409235	Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyereségének teljesítése	2022	Telj.
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	2022	Ei.
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	2022	Kö.
094103	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	2022	Telj.
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata	2022	Ei.
094112	Követelés egyéb működési bevételekre	2022	Kö.
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése	2022	Telj.
0941131	Szerződés megkötésével, a szerződés teljesítésével kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélkül gazdagodásért kapott összegek	2022	Telj.
0941132	Kiadások visszatérítései	2022	Telj.
09521	Ingatlanok értékesítése előirányzata	2022	Ei.
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből	2022	Kö.
09523	Ingatlanok értékesítése teljesítése	2022	Telj.
095231	Termőföld értékesítés bevételei	2022	Telj.
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	2022	Ei.
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	2022	Kö.
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	2022	Telj.
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	2022	Ei.
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2022	Kö.
096431	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2022	Telj.
096433	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2022	Telj.
0964344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2022	Telj.
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	2022	Ei.
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	2022	Kö.
096531	Pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0965321	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0965322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0965323	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096533	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096534	Nonprofit gazdasági társaságtól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0965344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096535	Egyházi jogi személytől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096536	Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096537	Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
096538	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	2022	Ei.
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2022	Kö.
097433	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2022	Telj.
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	2022	Ei.
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	2022	Kö.
097531	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0975322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
097533	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0975344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2022	Telj.
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	2022	Ei.
0981112	Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól	2022	Kö.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
0981113 Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése	2022	Telj.
0981121 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	2022	Ei.
0981122 Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól	2022	Kö.
0981123 Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése	2022	Telj.
0981131 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	2022	Ei.
0981132 Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól	2022	Kö.
0981133 Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése	2022	Telj.
0981211 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata	2022	Ei.
0981212 Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből	2022	Kö.
0981213 Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítés bevételei	2022	Telj.
0981311 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	2022	Ei.
0981312 Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2022	Kö.
0981313 Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	2022	Telj.
098141 Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata	2022	Ei.
098142 Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre	2022	Kö.
098143 Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	2022	Telj.
098171 Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata	2022	Ei.
098173 Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése	2022	Telj.
11112 Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11113 Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111141 Korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111142 Üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1112 Használatba nem vett vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
11162 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11163 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111641 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111642 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11172 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11173 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111741 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111742 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11182 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11183 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111841 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111842 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
111913 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111962 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111963 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) kincstári vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119641 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119642 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) kincstári kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111972 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kincstári kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111973 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119741 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes önkormányzati kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119742 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111982 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
111983 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119841 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1119842 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) kisértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
11212 Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11213 Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112141 Korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112142 Üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1122 Használatba nem vett szellemi termékek állományának értéke	2022	Áll.
11262 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11263 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) kincstári szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112641 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112642 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) kincstári kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11272 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11273 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112741 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112742 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11282 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
11283 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112841 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112842 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112913 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1129141 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1129142 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
112962 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári szellemi termékek aktivált állományának értéke	2022	Áll.

[illegible]

Főkönyvi száraz Megnevezés	Évszám	Típus
1192741 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1192742 Vagyonkezelésbe vett, üzleti (forgalomképes) önkormányzati kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
119282 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
119283 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1192841 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1192842 Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1211111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211112 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföldek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
121112 Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
121113 Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211211 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211212 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakótelkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211212 Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211213 Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211221 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211222 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211222 Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211223 Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211311 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211312 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211312 Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211313 Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211321 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211322 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211322 Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211323 Üzleti (forgalomképes) értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211331 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211332 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211332 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211333 Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211412 Korlátozottan forgalomképes ültetvények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211413 Üzleti (forgalomképes) ültetvények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211421 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó erdők aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114212 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű erdők aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211422 Korlátozottan forgalomképes erdők aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211423 Üzleti (forgalomképes) erdők aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211431 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó halastó aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114312 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű halastó aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211432 Korlátozottan forgalomképes halastó aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211433 Üzleti (forgalomképes) halastó aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211441 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114412 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211442 Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211443 Üzleti (forgalomképes) értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114811 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114812 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211482 Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1211483 Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114841 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
121148412 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114842 Korlátozottan forgalomképes kisértékű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
12114843 Üzleti (forgalomképes) kisértékű különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1216111 Vagyonkezelésbe vett, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, kincstári termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1216112 Vagyonkezelésbe vett, nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű, kincstári termőföld állományának értéke	2022	Áll.
121612 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári termőföld állományának értéke	2022	Áll.
121613 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1216211 Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
12162112 Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1216212 Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
1216213 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
1216221 Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári egyéb célú telkek állományának értéke	2022	Áll.
12162212 Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári egyéb célú telkek állományának értéke	2022	Áll.
1216222 Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári egyéb célú telkek állományának értéke	2022	Áll.
1216223 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári egyéb célú telkek állományának értéke	2022	Áll.
12163111 Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke	2022	Áll.
12163112 Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke	2022	Áll.
1216312 Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes kincstári lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke	2022	Áll.
1216313 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári lakóépületek (ideértve lakások) állományának értéke	2022	Áll.
12163211 Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2022	Áll.
12163212 Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2022	Áll.
1216322 Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2022	Áll.
1216323 Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2022	Áll.
12163311 Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári egyéb épületek állományának értéke	2022	Áll.

16/57

[illegible]

Főkönyvi száraz Megnevezés

	Évszám	Tipus
12196313	2022	Áll.
121963211	2022	Áll.
121963212	2022	Áll.
12196322	2022	Áll.
12196323	2022	Áll.
121963311	2022	Áll.
121963312	2022	Áll.
12196332	2022	Áll.
12196333	2022	Áll.
12196412	2022	Áll.
12196413	2022	Áll.
121964211	2022	Áll.
121964212	2022	Áll.
12196422	2022	Áll.
12196423	2022	Áll.
121964311	2022	Áll.
121964312	2022	Áll.
12196432	2022	Áll.
12196433	2022	Áll.
121964411	2022	Áll.
121964412	2022	Áll.
12196442	2022	Áll.
12196443	2022	Áll.
121964811	2022	Áll.
121964812	2022	Áll.
12196482	2022	Áll.
12196483	2022	Áll.
121973111	2022	Áll.
121973112	2022	Áll.
12197312	2022	Áll.
12197313	2022	Áll.
121973211	2022	Áll.
121973212	2022	Áll.
12197322	2022	Áll.
12197323	2022	Áll.
121973311	2022	Áll.
121973312	2022	Áll.
12197332	2022	Áll.
12197333	2022	Áll.
12197412	2022	Áll.
12197413	2022	Áll.
121974211	2022	Áll.
121974212	2022	Áll.
12197422	2022	Áll.
12197423	2022	Áll.
121974311	2022	Áll.
121974312	2022	Áll.
12197432	2022	Áll.
12197433	2022	Áll.
121974411	2022	Áll.
121974412	2022	Áll.
12197442	2022	Áll.
12197443	2022	Áll.
121974811	2022	Áll.
121974812	2022	Áll.
12197482	2022	Áll.
12197483	2022	Áll.
121983111	2022	Áll.
121983112	2022	Áll.
12198312	2022	Áll.
12198313	2022	Áll.
121983211	2022	Áll.
121983212	2022	Áll.
12198322	2022	Áll.
12198323	2022	Áll.
121983311	2022	Áll.
121983312	2022	Áll.
12198332	2022	Áll.
12198333	2022	Áll.
12198412	2022	Áll.
12198413	2022	Áll.
121984211	2022	Áll.
121984212	2022	Áll.

[illegible]

[illegible]

[illegible]

23/57

Főkönyvi számról	Megnevezés	Évszám	Típus
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914312	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291432	Korlátozottan forgalomképes halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291433	Üzleti (forgalomképes) halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291442	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291443	Üzleti (forgalomképes) értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914812	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129148411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129148412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914842	Korlátozottan forgalomképes kisértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12914843	Üzleti (forgalomképes) kisértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291511	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1291512	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129152	Korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129153	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296111	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296112	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129612	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129613	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12962111	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12962112	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296212	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296213	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12962211	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12962212	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296222	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296223	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963111	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963112	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296312	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296313	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963211	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963212	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296322	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296323	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963311	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12963312	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296332	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296333	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296412	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296413	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964311	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964312	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296432	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296433	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári halastó terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964411	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964412	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296442	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296443	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári értékét nem csökkentő műemléki védeltségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964811	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12964812	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296482	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296483	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296511	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1296512	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129652	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129653	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1297111	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1297112	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű önkormányzati termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129712	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes önkormányzati termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
129713	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12972111	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
12972112	Vagyonkezelésbe vett nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű önkormányzati lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1297212	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes önkormányzati lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1297213	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.

[illegible]

[illegible]

27/57

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

33/57

[illegible]

35/57

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
1398343 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398411 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398412 Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139842 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139843 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
13984411 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kísértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
13984412 Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kísértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398442 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398443 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398511 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398512 Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139852 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139853 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
13985411 Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
13985412 Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398542 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398543 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139862 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
139863 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398642 Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1398643 Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1411 Tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
14114 Tenyészállatok kis értékű aktivált állományának értéke	2022	Áll.
1416 Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok állományának értéke	2022	Áll.
1417 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok állományának értéke	2022	Áll.
1418 Üzemeltetésre, kezelésbe adott tenyészállatok állományának értéke	2022	Áll.
14191 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
141914 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kis értékű tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
14196 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
14197 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok aktivált állományának értéke	2022	Áll.
14198 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott tenyészállatok állományának értéke	2022	Áll.
146 Tenyészállatok értékhelyesbítése	2022	Áll.
14811 Tenyészállatok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése	2022	Áll.
14816 Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése	2022	Áll.
14817 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése	2022	Áll.
14818 Üzemeltetésre, kezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése	2022	Áll.
14821 Tenyészállatok aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	Áll.
14826 Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	Áll.
14827 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	Áll.
14828 Üzemeltetésre, kezelésbe adott tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	Áll.
1491 Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
14914 Tenyészállatok kis értékű aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1496 Vagyonkezelésbe vett kincstári tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1497 Vagyonkezelésbe vett önkormányzati tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1498 Üzemeltetésre, kezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
151111 Befejezetlen vásárolt termőföld beruházás állománya	2022	Áll.
1511121 Befejezetlen vásárolt lakótelkek beruházás állománya	2022	Áll.
1511122 Befejezetlen vásárolt egyéb célú telkek beruházás állománya	2022	Áll.
1511131 Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának állománya	2022	Áll.
1511132 Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő épület beruházásának állománya	2022	Áll.
1511133 Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya	2022	Áll.
151114 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya	2022	Áll.
151115 Befejezetlen vásárolt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának állománya	2022	Áll.
15112 Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya	2022	Áll.
15113 Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	2022	Áll.
15114 Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya	2022	Áll.
15115 Befejezetlen vásárolt tenyészállat beruházásának állománya	2022	Áll.
15116 Befejezetlen vásárolt kulturális javak beruházásának állománya	2022	Áll.
1512131 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett lakóépület (ideértve lakás) beruházások állománya	2022	Áll.
1512132 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett értékét nem csökkentő épület beruházások állománya	2022	Áll.
1512133 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület beruházások állománya	2022	Áll.
151214 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények beruházásának állománya	2022	Áll.
15122 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök beruházásának állománya	2022	Áll.
15123 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	2022	Áll.
15125 Befejezetlen saját kivitelezésben előállított tenyészállat beruházások állománya	2022	Áll.
1521131 Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya	2022	Áll.
1521132 Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő épület felújítások állománya	2022	Áll.
1521133 Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya	2022	Áll.
152114 Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya	2022	Áll.
15212 Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök felújításának állománya	2022	Áll.
15213 Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya	2022	Áll.
15214 Befejezetlen vásárolt jármű felújításának állománya	2022	Áll.
15215 Befejezetlen vásárolt tenyészállat felújításának állománya	2022	Áll.

Főkönyvi száraz Megnevezés	Évszám	Tipus
1522131 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya	2022	AII.
1522132 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett értékét nem csökkentő épület felújítások állománya	2022	AII.
1522133 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület felújítások állománya	2022	AII.
152214 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények felújításának állománya	2022	AII.
15222 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett informatikai eszközök felújításának állománya	2022	AII.
15223 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya	2022	AII.
15224 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett jármű felújításának állománya	2022	AII.
15225 Befejezetlen saját kivitelezésben végzett tenyészállat felújításának állománya	2022	AII.
158111 Vásárolt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158112 Vásárolt informatikai eszközök beruházások terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158113 Vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházások terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158114 Vásárolt jármű beruházások terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158115 Vásárolt tenyészállat beruházások terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158121 Saját kivitelezésű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158122 Saját kivitelezésű informatikai eszköz beruházás terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158123 Saját kivitelezésű egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházások terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158131 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárolt felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158132 Informatikai eszközök vásárolt felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158133 Egyéb gép, berendezés és felszerelés vásárolt felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158134 Jármű vásárolt felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158135 Tenyészállat vásárolt felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158141 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok saját kivitelezésben végzett felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158142 Informatikai eszközök saját kivitelezésben végzett felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158143 Egyéb gép, berendezés és felszerelés saját kivitelezésben végzett felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158144 Jármű saját kivitelezésben végzett felújításának terven felüli értékcsökkenése	2022	AII.
158211 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárolt beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158212 Informatikai eszközök vásárolt beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158213 Egyéb gép, berendezés és felszerelés vásárolt beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158214 Jármű vásárolt beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158215 Tenyészállat vásárolt beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158221 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok saját kivitelezésű beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158222 Informatikai eszközök saját kivitelezésű beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158223 Egyéb gép, berendezés és felszerelés saját kivitelezésű beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158224 Jármű saját kivitelezésű beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158231 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárolt felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158232 Informatikai eszközök vásárolt felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158233 Egyéb gép, berendezés és felszerelés vásárolt felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158234 Jármű vásárolt felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158235 Tenyészállat vásárolt felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158241 Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok saját kivitelezésű felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158242 Informatikai eszközök saját kivitelezésű felújítása értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158243 Egyéb gép, berendezés és felszerelés saját kivitelezésű felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
158244 Jármű saját kivitelezésű felújítása terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2022	AII.
162111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
162112 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törvény alapján tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16212 Korlátozottan forgalomképes tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16213 Üzleti (forgalomképes) tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
162211 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
162212 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16222 Korlátozottan forgalomképes tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16223 Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
163111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
163112 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű törvény alapján tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16312 Korlátozottan forgalomképes tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16313 Üzleti (forgalomképes) tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
163211 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
163212 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű saját alapítású tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16322 Korlátozottan forgalomképes tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
16323 Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2022	AII.
164 Tartós részesedések társulásban	2022	AII.
165111 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban	2022	AII.
165112 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban	2022	AII.
16512 Korlátozottan forgalomképes tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban	2022	AII.
16513 Üzleti (forgalomképes) tartós részesedések állománya nonprofit gazdasági társaságban	2022	AII.
1652 Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben	2022	AII.
165311 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)	2022	AII.
165312 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)	2022	AII.
16532 Korlátozottan forgalomképes más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)	2022	AII.
16533 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)	2022	AII.
16611 Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	2022	AII.
16612 Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	2022	AII.
16621 Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	2022	AII.
16622 Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése	2022	AII.

[illegible]

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
1685323 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1685331 Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1685332 Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1685332 Korlátozottan forgalomképes más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1685333 Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
17111 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények	2022	Áll.
17112 Külföldi, forint alapú tartós államkötvények	2022	Áll.
17121 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények	2022	Áll.
17122 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények	2022	Áll.
17211 Belföldi kibocsátású, forint alapú helyi önkormányzatok kötvényei	2022	Áll.
17212 Külföldi, forint alapú helyi önkormányzatok kötvényei	2022	Áll.
17221 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló helyi önkormányzatok kötvényei	2022	Áll.
17222 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló helyi önkormányzatok kötvényei	2022	Áll.
173911 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2022	Áll.
173912 Külföldi, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2022	Áll.
173921 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2022	Áll.
173922 Külföldi, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2022	Áll.
1781111 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1781112 Külföldi, forint alapú tartós államkötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1781121 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1781122 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1781211 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1781212 Külföldi, forint alapú tartós államkötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1781221 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1781222 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1781311 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1781312 Külföldi, forint alapú tartós államkötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1781321 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1781322 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós államkötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1782111 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós önkormányzati kötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1782112 Külföldi, forint alapú tartós önkormányzati kötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1782121 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1782122 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1782211 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós önkormányzati kötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1782212 Külföldi, forint alapú tartós önkormányzati kötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1782221 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1782222 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
1782311 Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós önkormányzati kötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1782312 Külföldi, forint alapú tartós önkormányzati kötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1782321 Belföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1782322 Külföldi kibocsátású, külföldi pénzürtékre szóló tartós önkormányzati kötvények értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1783111 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783112 Külföldi, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783191 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783192 Külföldi, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783211 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783212 Külföldi, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783291 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783292 Külföldi, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok tárgyévi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
1783311 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1783312 Külföldi, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1783391 Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1783392 Külföldi, egyéb különféle, külföldi pénzürtékre szóló, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
1811 Koncesszióba adott immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
18119 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
18122 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
18123 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
181292 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
181293 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak állományának értéke	2022	Áll.
1821 Koncesszióba adott ingatlanok állományának értéke	2022	Áll.
18219 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke	2022	Áll.
1822111 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1822112 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföld állományának értéke	2022	Áll.
182212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld állományának értéke	2022	Áll.
182213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföld állományának értéke	2022	Áll.
18221911 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld állományának értéke	2022	Áll.
18221912 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1822192 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1822193 Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföld állományának értéke	2022	Áll.
1822211 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
1822212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
1822212 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.
1822213 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakótelkek állományának értéke	2022	Áll.

[illegible]

[illegible]

Főkönyvi száraz Megnevezés	
18329312	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kulturális javak állományának értéke
1832932	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kulturális javak állományának értéke
1832933	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kulturális javak állományának értéke
183293411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű kulturális javak állományának értéke
183293412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű kulturális javak állományának értéke
18329342	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű kulturális javak állományának értéke
18329343	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű kulturális javak állományának értéke
18329411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó hangszer állományának értéke
18329412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű hangszer állományának értéke
1832942	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszer állományának értéke
1832943	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszer állományának értéke
183294411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű hangszer állományának értéke
183294412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű hangszer állományának értéke
18329442	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű hangszer állományának értéke
18329443	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű hangszer állományának értéke
18329511	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
18329512	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
1832952	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
1832953	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
183295411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
183295412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
18329542	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
18329543	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközállományának értéke
1832962	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek állományának értéke
1832963	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek állományának értéke
18329642	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kisértékű járművek állományának értéke
18329643	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kisértékű járművek állományának értéke
1841	Koncesszióba adott tenyészállatok állományának értéke
18419	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, koncesszióba adott tenyészállatok állományának értéke
18421	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott tenyészállatok aktivált állományának értéke
18429	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott tenyészállatok állományának értéke
1851	Koncesszióba adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának értéke
18521	Államháztartáson kívülre Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen adott tartós részesedések állományának értéke
18522	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának értéke
18611	Koncesszióba adott immateriális javak értékhelyesbítése
186122	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes immateriális javak értékhelyesbítése
186123	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak értékhelyesbítése
18621	Koncesszióba adott ingatlanok értékhelyesbítése
186222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanok értékhelyesbítése
186223	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) ingatlanok értékhelyesbítése
18631	Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
186322	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
186323	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
18641	Koncesszióba adott tenyészállatok értékhelyesbítése
18642	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értékhelyesbítése
18651	Koncesszióba adott tartós részesedések értékhelyesbítése
18652	Államháztartáson kívülre Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen adott tartós részesedések értékhelyesbítése
18711	Államháztartáson kívülre Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen adott eszközök előző évi értékvesztésének állománya
18712	Államháztartáson kívülre Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen adott eszközök tárgyévi értékvesztésének állománya
18713	Államháztartáson kívülre Nvt. 8. § (7) bekezdés szerint szerződéssel ideiglenesen adott eszközök értékvesztésének visszairása
18721	Koncesszióba adott eszközök előző évi értékvesztésének állománya
18722	Koncesszióba adott eszközök tárgyévi értékvesztése
18723	Koncesszióba adott eszközök értékvesztésének visszairása
188111	Koncesszióba adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
188112	Koncesszióba adott immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1881212	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
1881213	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
1881222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
1881223	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) immateriális javak terven felüli értékcsökkenésének visszairása
188211	Koncesszióba adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenése
188212	Koncesszióba adott ingatlanok terven felüli értékcsökkenésének visszairása
188221111	Államháztartáson kívülre vagyonkezelés

[illegible]

44/57

[illegible]

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
1892248412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189224842 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189224843 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189225 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18931 Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932111 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932112 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893212 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893213 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189321411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189321412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932142 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű informatikai eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932143 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932211 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932212 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893222 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893223 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189322411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189322412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932242 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932243 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932311 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932312 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893232 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893233 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189323411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189323412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932342 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932343 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893242 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893243 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189324411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189324412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932442 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932443 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű hangszer terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932511 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932512 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893252 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893253 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189325411 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
189325412 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932542 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932543 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893262 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes jármű terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
1893263 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) jármű terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932642 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kísértékű jármű terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18932643 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű jármű terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18941 Koncesszióba adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
18942 Államháztartáson kívülrre vagyonkezelésbe adott tenyészállat terv szerinti értékcsökkenése	2022	Áll.
211 Anyagok	2022	Áll.
21111 Gyógyszerek	2022	Áll.
21112 Vegyszerek	2022	Áll.
21113 Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök	2022	Áll.
21119 Egyéb szakmai anyagok	2022	Áll.
21121 Élelmiszerek	2022	Áll.
21122 Irodaszerek, nyomtatványok	2022	Áll.
21123 Tűzelőanyagok	2022	Áll.
21124 Hajtó- és kenőanyagok	2022	Áll.
21125 Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák	2022	Áll.
21126 Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök	2022	Áll.
21129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	2022	Áll.
21191 Szakmai anyagok árkülönbözete	2022	Áll.
21192 Üzemeltetési anyagok árkülönbözete	2022	Áll.
212 Áruk	2022	Áll.
21211 Raktári áruk beszerzési áron	2022	Áll.
2321 Késztermékek	2022	Áll.
2331 Növendékkállatok	2022	Áll.
2332 Hízóállatok	2022	Áll.
2431 Forintalapú kincstárjegyek	2022	Áll.
24611 Belföldi kibocsátású, forintalapú forgatási célú nem tartós befektetési jegyek	2022	Áll.
3111 Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	2022	Áll.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
3121 Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek	2022	Áll.
3211 Forintpénztár-számla	2022	Áll.
3233 Elektronikus pénzeszközök	2022	Áll.
331111 Önálló költségvetési elszámolási számla	2022	Áll.
331112 Nem önálló költségvetési elszámolási számla	2022	Áll.
331121 Állami hozzájárulások elszámolási számla	2022	Áll.
331122 Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája	2022	Áll.
3311232 Egyéb fedezetbiztosítási számla	2022	Áll.
33112331 Önkormányzati kártyafedezeti számla	2022	Áll.
331124 Háziorvosi szolgálat elszámolási számla	2022	Áll.
331125 Fogorvosi szolgálat elszámolási számla	2022	Áll.
331126 Bériakások értékesítése elszámolási számla	2022	Áll.
3311291 Víziközmű számla	2022	Áll.
3311292 Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla	2022	Áll.
3311293 Támogatási program előlegének célelszámolási számlája	2022	Áll.
3311299 Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája	2022	Áll.
3311311 Építményadó-beszedési számla	2022	Áll.
3311312 Telekadó beszedési számla	2022	Áll.
3311313 Vállalkozók kommunális adója beszedési számla	2022	Áll.
3311314 Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla	2022	Áll.
3311315 Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla	2022	Áll.
3311316 Építmény utáni idegenforgalmi adó beszedési számla	2022	Áll.
3311317 Iparüzési adó beszedési számla	2022	Áll.
33113181 Vagyoni típusú települési adó beszedési számla	2022	Áll.
33113183 Egyéb települési adó beszedési számla	2022	Áll.
331132 Gépjárműadó beszedési számla	2022	Áll.
331133 Pótlék beszedési számla	2022	Áll.
3311341 Adóbírság beszedési számla	2022	Áll.
3311346 Egyéb bírság beszedési számla	2022	Áll.
331136 Talajterhelési díj beszedési számla	2022	Áll.
331137 Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla	2022	Áll.
3311391 Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla (helyi és fővárosi önkormányzatok)	2022	Áll.
3311392 Egyéb közhatalmi bevételek elszámolási számlája	2022	Áll.
3311393 Köztartozások egyéb idegen bevétele beszedési számla	2022	Áll.
3311394 Távhőszolgáltatásról leválás miatti széndioxid kibocsátási különbözet beszedési számla	2022	Áll.
3311395 Magánfőzött párlat utáni jövedéki adó beszedési számla	2022	Áll.
3311399 Egyéb különféle beszedési számlák	2022	Áll.
33114 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák	2022	Áll.
331151 Közműtársulati lebonyolítási számla	2022	Áll.
331152 Közműfejlesztési lebonyolítási számla	2022	Áll.
331154 Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolási számlája	2022	Áll.
331155 Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla	2022	Áll.
331159 Egyéb különféle lebonyolítási számla	2022	Áll.
331162 Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök	2022	Áll.
3311631 Letéti számla	2022	Áll.
3311636 Óvadéki repülőgép számla	2022	Áll.
331211 Intézményi előirányzat-felhasználási keretszámla	2022	Áll.
331212 Lakásépítés és vásárlás munkáltatói támogatás számla	2022	Áll.
3312131 Fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla (közvetlenül kezelt)	2022	Áll.
3312133 Pályázati költségvetési lebonyolítási számla	2022	Áll.
33121331 Enying Város Önk. CsGYK Kp. kialakítása TOP-4.2.1-15	2022	Áll.
33121332 Enying Város Önk. Zöld Város TOP-2.1.2-15	2022	Áll.
33121333 Polg.Hiv.Energetika TOP-3.2.1-15	2022	Áll.
33121334 Iparterületek fejlesztése Enying térségében TOP-1.1.1-15	2022	Áll.
33121335 Humán Kapacitások fejlesztése Enying térségében EFOP-3.9.2-16	2022	Áll.
33121336 Helyi Foglalkoztatás Együttműködés Enying Járásban PAKTUMA TOP-5.1.2-15	2022	Áll.
33121337 Helyi Identitás és Kohézió TOP-5.3.1-16	2022	Áll.
33121338 Kabóka Energetika TOP-3.2.1-16	2022	Áll.
33121339 VP6-19.2.1-62-8.1.6-17 Telep.közbiz.növ.kamerarendszer kialakítása fejl.	2022	Áll.
3312141 Elkülönített állami pénzalap (központi előirányzat-felhasználási keretszámla (közvetlenül kezelt))	2022	Áll.
3312151 Elszámolási számla	2022	Áll.
3312154 Tb fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla	2022	Áll.
331227111 Illetmény kifizetések lebonyolítási számla	2022	Áll.
331251 Elszámolási számla	2022	Áll.
33211 Kincstáron kívüli deviza(betét) számla	2022	Áll.
35111 Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351111 Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351112 Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351114 Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351115 Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351116 Elszámolásból származó bevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35116 Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351161 Központi költségvetési szervtől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
351162 Központi kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3511631 Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3511632 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351164 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351165 Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351166 Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351167 Társulástól és költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35121 Felhalmozási célú önkormányzati támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35125 Államháztartáson belüli véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3512531 Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351255 Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351311 Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	2022	Áll.
35134 Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	2022	Áll.
351341 Építményadó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351343 Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351344 Telekadó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513511 Általános forgalmi adó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513517 Állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513518 Elkülönített állami pénzalaptól végzett tevékenység után fizetett iparűzési adó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513541 Központi költségvetést megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513542 Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35135517 Korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek	2022	Áll.
3513556 Bérfőzési szeszadó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513558 Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513559 Talajterhelési díj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35136 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre	2022	Áll.
3513611 Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, kötelekádési szabálysértések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részének költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513612 Egyéb bírság költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513613 Vagyoni típusú települési adók költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513614 Jövedelmi típusú települési adók költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513615 Egyéb települési adók költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513616 Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3513618 Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351362 Eljárási illetékek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351363 Igazgatási szolgáltatási díjak költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351364 Felügyeleti díj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351365 Ebrendészeti hozzájárulás költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35141 Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351411 Általános készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351414 Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok - értékesítésének költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35142 Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351421 Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351422 Bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351423 Alkalmazottak egyéb térítési díjbevételeinek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351424 Út használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514252 Údülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514254 Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3514256 Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351428 Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi váltókövetelés	2022	Áll.
351429 Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
35143 Továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351431 Államháztartáson belüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351432 Államháztartáson kívüli továbbszámlázott közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35144 Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések	2022	Áll.
351441 Központi alrendszer tulajdonosi bevételeinek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514431 Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3514433 Önkormányzati vagyon vagyongekezelésbe adása miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3514434 Önkormányzati bérleti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514439 Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514449 Egyéb önkormányzati hozamok miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351451 Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések	2022	Áll.
351452 Nem intézményi ellátottak térítési díjának költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351453 Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351454 Tanulók, hallgatók által fizetett költségterítés, díj költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351455 Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351459 Egyéb ellátási díjak költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351461 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351471 Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351472 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514722 Fedezeti ügyletek kapott (járó) kamatai és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351474 Más egyéb pénzügyi műveletek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35148 Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése	2022	Áll.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
35149 Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	2022	Áll.
351491 Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351492 Egyéb kártérítés költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351495 Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351497 Következő év(ek)ben személyi juttatások, azok közterheinek, dologi kiadások visszatérülésének, visszatérítésének költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514991 Késedelmi kamat, kötbér, bánatpénz költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514994 Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3514999 Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351521 Termőföldek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3515221 Lakótelkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3515222 Egyéb célú telkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3515231 Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés	2022	Áll.
3515233 Egyéb épületek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351532 Egyéb gép, berendezés, felszerelés értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351536 Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351538 Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó költségvetési évi váltókövetelés	2022	Áll.
3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	2022	Áll.
35164 Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3516422 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351643 Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351646 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351651 Pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3516522 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3516523 Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351653 Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3516549 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351658 Egyéb külföldiektől működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2022	Áll.
351741 Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351743 Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3517449 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2022	Áll.
35175 Államháztartáson kívüli felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelés	2022	Áll.
351751 Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3517522 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
351753 Háztartásoktól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3517549 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2022	Áll.
3518B8111 Technikai főkönyv - B8111	2022	Áll.
3518B8112 Technikai főkönyv - B8112	2022	Áll.
3518B8113 Technikai főkönyv - B8113	2022	Áll.
3521 Költségvetési évét követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2022	Áll.
35212 Elvonások és befizetések költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
35213 Államháztartáson belüli működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
35214 Államháztartáson belüli működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésének költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352141 Központi költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352142 Központi kezelésű előirányzattól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3521431 Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3521432 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352144 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352145 Elkülönített állami pénzalaptól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352146 Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352147 Társulástól és költségvetési szervétől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352148 Nemzeti költségvetési szervtől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352149 Térségi fejlesztési tanácstól és költségvetési szervétől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352161 Központi költségvetési szervtől végleges kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352162 Központi kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3521631 Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3521632 Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352164 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352165 Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352166 Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352167 Társulástól és költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352168 Nemzeti költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352169 Térségi fejlesztési tanácstól és költségvetési szervétől véglegesen kapott működési célú támogatások, kölcsönök költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3522 Költségvetési évét követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2022	Áll.
35234 Vagyoni típusú adók költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352351 Értékesítési és forgalmi adók költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352354 Gépjárműadók költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
352355 Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókkal kapcsolatos költségvetési évét követően esedékes követelések	2022	Áll.
35236 Egyéb közhatalmi követelések költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3523611 Szabályozási pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető részének költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3523612 Egyéb bírság költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3523616 Önkormányzat által beszedett talajterhelési díj költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.
3523618 Késedelmi és önellenőrzési pótlékok költségvetési évét követően esedékes követelése	2022	Áll.

Főkönyvi száraz Megnevezés	Évszám	Típus
352362 Eljárási illetékek költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35242 Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évet követően esedékes követelés	2022	Áll.
352421 Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évet követően esedékes követelések	2022	Áll.
352431 Államháztartáson belüli továbbszámoltatott közvetített szolgáltatások költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352432 Államháztartáson kívüli továbbszámoltatott közvetített szolgáltatások költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35244 Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évet követően esedékes követelések	2022	Áll.
352451 Intézményi ellátási díjak költségvetési évet követően esedékes követelések	2022	Áll.
352461 Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352462 Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet követően esedékes követelés	2022	Áll.
3524999 Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
3526 Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	2022	Áll.
35261 Államháztartáson kívüli működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések költségvetési évet követően esedékes követelések	2022	Áll.
35262 Európai Uniótól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35263 Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35264 Államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352641 Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
3526421 Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
3526422 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
3526423 Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352643 Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352646 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35274 Államháztartáson kívüli felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
352743 Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2022	Áll.
35811114 Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111151 Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111154 Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811116 Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811124 Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111251 Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111254 Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811126 Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811134 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111351 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111354 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111355 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811136 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111361 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont pótlék bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111362 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont bírság bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
358111363 Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont tulajterhelési díj bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
35811252 Egyedileg értékelt fogyasztási adók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
35811254 Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3581126 Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3581134 Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
35811351 Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
35811354 Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
3581136 Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
35821129 Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
3582122 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582123 Egyedi értékelés alá tartozó kiszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582124 Egyedi értékelés alá tartozó tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582125 Egyedi értékelés alá tartozó ellátási díjak költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582126 Egyedi értékelés alá tartozó általános forgalmi adó költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582129 Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3582139 Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
35831223 Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi épületek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3584124 Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök miatti követelés tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
361 Pénzeszközök átvételei számla	2022	Áll.
363 Azonosítás alatt álló tételek	2022	Áll.
3632 Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása	2022	Áll.
36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2022	Áll.
3641111 Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2022	Áll.
3641211 Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
3641212 Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó kiadásai	2022	Áll.
3641213 Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított levonható egyenes adózású általános forgalmi adó teljesítése	2022	Áll.
3641221 Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó levonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	2022	Áll.
3641311 Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	2022	Áll.
3641411 Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
3641412 Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai	2022	Áll.
3641413 Más (nem előleg), felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó teljesítése	2022	Áll.
3641421 Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Típus
36421 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	2022	Áll.
36422 Más fizetendő általános forgalmi adó	2022	Áll.
3642211 Más (nem előleg), kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
3642221 Más (nem előleg), fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek szolgáltatások miatti fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	2022	Áll.
36511 Immateriális javakra adott előlegek	2022	Áll.
36512 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek	2022	Áll.
365121 Ingatlanokra és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek	2022	Áll.
365122 Informatikai eszközökre adott előlegek	2022	Áll.
365123 Egyéb gépre, berendezésre és felszerelésre adott előlegek	2022	Áll.
365124 Járművekre adott előlegek	2022	Áll.
365125 Tenyészállatokra adott előlegek	2022	Áll.
36513 Készletekre adott előlegek	2022	Áll.
365131 Készletekre forintban adott előlegek	2022	Áll.
365132 Készletekre devizában adott előlegek	2022	Áll.
36514 Szolgáltatásokra adott előlegek	2022	Áll.
365141 Szolgáltatásokra forintban adott előlegek	2022	Áll.
365142 Szolgáltatásokra devizában adott előlegek	2022	Áll.
36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek	2022	Áll.
365151 Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések	2022	Áll.
365152 Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek	2022	Áll.
365153 Belföldi kiküldetésre adott előlegek	2022	Áll.
365154 Külföldi kiküldetésre, külszolgálatra forintban adott előlegek	2022	Áll.
365155 Külföldi kiküldetésre, külszolgálatra devizában adott előlegek	2022	Áll.
365156 Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek	2022	Áll.
365157 Utólagos elszámolásra devizában kiadott előlegek	2022	Áll.
365158 Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek	2022	Áll.
365159 Foglalkoztatottaknak adott tüzelőelőlegek	2022	Áll.
36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	2022	Áll.
365161 Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai miatti követelések	2022	Áll.
365162 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett személyi juttatások miatti követelések	2022	Áll.
3651622 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett közterhek miatti követelések	2022	Áll.
3651623 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett dologi kiadások miatti követelések	2022	Áll.
3651624 Utólag visszatérítendő, éven belül teljesített ellátotti kiadások miatti követelések	2022	Áll.
3651625 Utólag visszatérítendő, éven belülre folyósított működési támogatások (kivéve adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök) miatti követelések	2022	Áll.
3651626 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett beruházási kiadások miatti követelések	2022	Áll.
3651627 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett felújítási kiadások miatti követelések	2022	Áll.
3651628 Utólag visszatérítendő, éven belülre folyósított felhalmozási támogatások (kivéve adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök) miatti követelések	2022	Áll.
3651629 Utólag visszatérítendő, éven belül kifizetett finanszírozási kiadások miatti követelések	2022	Áll.
3651631 Személyi juttatás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651632 Közterhek kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651633 Dologi kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651634 Ellátotti kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651635 Folyósított működési támogatás (kivéve adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök) kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651636 Beruházási kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651637 Felújítási kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651638 Folyósított felhalmozási támogatás (kivéve adott visszatérítendő támogatások, kölcsönök) kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
3651639 Finanszírozási kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2022	Áll.
365164 Kincstári ügyfelek átfutó kiadásai miatti követelések (nemzetgazdasági elszámolások)	2022	Áll.
365165 Nemzetgazdasági elszámolások miatti követelések	2022	Áll.
365166 Átvett idegen utalványok miatti követelések	2022	Áll.
365167 Kapott kölcsönök miatti túlfizetés miatti követelések	2022	Áll.
365169 Egyéb különféle adott előlegek	2022	Áll.
3651811 Immateriális javakra adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
3651812 Immateriális javakra adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3651813 Immateriális javakra adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
3651821 Beruházásokra adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518211 Ingatlanokra és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518212 Informatikai eszközökre adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518213 Egyéb gépre, berendezésre és felszerelésre adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518214 Járművekre adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518215 Tenyészállatokra adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
3651822 Beruházásokra adott előlegek tárgyévi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
36518221 Ingatlanokra és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
36518222 Informatikai eszközökre adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
36518223 Egyéb gépre, berendezésre és felszerelésre adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
36518224 Járművekre adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
36518225 Tenyészállatokra adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
3651823 Beruházásokra adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518231 Ingatlanokra és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokra adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518232 Informatikai eszközökre adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518233 Egyéb gépre, berendezésre és felszerelésre adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518234 Járművekre adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518235 Tenyészállatokra adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Típus
365183111 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre forintban adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365183112 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre devizában adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365183121 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre forintban adott kisösszegű előlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365183122 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre devizában adott kisösszegű előlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365183211 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre forintban adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
365183212 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre devizában adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
365183221 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre forintban adott kisösszegű előlegek tárgyévi csoportos értékvesztése	2022	Áll.
365183222 Egyedi értékelés alá tartozó készletekre devizában adott kisösszegű előlegek tárgyévi csoportos értékvesztése	2022	Áll.
36518331 Készletekre forintban adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518332 Készletekre devizában adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
365184113 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra forintban adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365184114 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra devizában adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365184123 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra forintban adott kisösszegű előlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365184124 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra devizában adott kisösszegű előlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365184213 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra forintban adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
365184214 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra devizában adott előlegek tárgyévi értékvesztése	2022	Áll.
365184223 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra forintban adott kisösszegű előlegek tárgyévi csoportos értékvesztése	2022	Áll.
365184224 Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatásokra devizában adott kisösszegű előlegek tárgyévi csoportos értékvesztése	2022	Áll.
36518433 Szolgáltatásokra forintban adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
36518434 Szolgáltatásokra devizában adott előlegek értékvesztésének visszairása	2022	Áll.
365185111 Egyedi értékelés alá tartozó személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185112 Egyedi értékelés alá tartozó foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185113 Egyedi értékelés alá tartozó belföldi kiküldetésre adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185114 Egyedi értékelés alá tartozó külföldi kiküldetésre, külszolgáltatásra forintban adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185115 Egyedi értékelés alá tartozó külföldi kiküldetésre, külszolgáltatásra devizában adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185116 Egyedi értékelés alá tartozó utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185117 Egyedi értékelés alá tartozó utólagos elszámolásra devizában kiadott előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185119 Egyedi értékelés alá tartozó foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek előző évi értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185121 Egyedi értékelés alá tartozó személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185122 Egyedi értékelés alá tartozó foglalkoztatottaknak adott kisösszegű munkabérelőlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
365185123 Egyedi értékelés alá tartozó belföldi kiküldetésre adott kisösszegű előlegek előző évi csoportos értékvesztésének állománya	2022	Áll.
3652 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	2022	Áll.
3654 Forgótőke elszámolása	2022	Áll.
3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása	2022	Áll.
3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	2022	Áll.
3659 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok	2022	Áll.
3661 Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása	2022	Áll.
3662 utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai	2022	Áll.
36621 Személyi juttatásokhoz kapcsolódó utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközök miatti átfutó kiadások	2022	Áll.
36622 Munkavégzéshez vásárolt bérletek átfutó kiadásai	2022	Áll.
36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	2022	Áll.
3671113 Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közhatalmi bevételek (kivéve jövedelemadó, áfa) miatti kötelezettségek	2022	Áll.
3671118 Utólag visszatérítendő finanszírozási bevételek miatti kötelezettségek	2022	Áll.
3671132 Államháztartáson belülről kapott felhalmozási támogatási bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	2022	Áll.
36711331 Központi adók, egyéb központi közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
36711332 Helyi adók, egyéb önkormányzati közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
367113326 Egyéb közhatalmi bevétel túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
3671133243 Kommunális adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
36711332517 Helyi iparűzési adó túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
36711332612 Bíróság túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
36711332616 Talajterhelési díj túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
36711332618 Pótlék túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2022	Áll.
3671136 Államháztartáson kívülről működésre átvett bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	2022	Áll.
36711512 Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla	2022	Áll.
36711573 Irányító szervi támogatás folyósításának elszámolásának lebonyolítás elszámolási számla	2022	Áll.
36712 Egyéb kapott előlegek	2022	Áll.
3671221 Szolgáltatásnyújtás során vevőtől forintban kapott előlegek	2022	Áll.
3671299 Egyéb különféle kapott előlegek	2022	Áll.
3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	2022	Áll.
3673133 Mászt megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételének elszámolása	2022	Áll.
3673139 Mászt megillető megosztott egyéb bírság bevételének elszámolása	2022	Áll.
367321 Mászt megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása	2022	Áll.
3673233 Mászt megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételének elszámolása	2022	Áll.
3673239 Mászt megillető megosztott egyéb bírság bevételének elszámolása	2022	Áll.
367324 Mászt megillető megosztott adók módjára behajtandó bevételének elszámolása	2022	Áll.
367329 Mászt megillető megosztott egyéb önkormányzati közhatalmi bevételének elszámolása	2022	Áll.
3673313 Eljárási illetékek bevételei	2022	Áll.
3673322 Adók módjára behajtandó bevételek elszámolása	2022	Áll.
3673414 Magánszemélyek kommunális adója beszedési bevételek elszámolása	2022	Áll.
3673415 Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési bevételek elszámolása	2022	Áll.
3673417 Iparűzési adó beszedési bevételek elszámolása	2022	Áll.
36734181 Vagyoni típusú települési adó elszámolása	2022	Áll.
367343 Pótlék beszedési bevételek elszámolása	2022	Áll.

Főkönyvi száraz Megnevezés	Évszám	Tipus
3673441 Adóbirodság beszedei bevételek elszámolása	2022	ÁII.
367346 Talajterhelési díj beszedei bevételek elszámolása	2022	ÁII.
36735 Megosztott működési bevételek elszámolása	2022	ÁII.
36782 Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök	2022	ÁII.
36783 Letételek, biztosítételek elszámolási számla	2022	ÁII.
367831 Letéti számla	2022	ÁII.
3679112899 Egyéb különféle sajátos nemzetközi támogatási program lebonyolítási számlája	2022	ÁII.
3722 Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása	2022	ÁII.
37262 Elvonások, befizetételek, adók, illetételek, díjak, hozzájárulások, visszatérítételek ráfordításainak aktív időbeli elhatárolása	2022	ÁII.
3739 A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékesítése és annak visszairása	2022	ÁII.
411 Nemzeti vagyon induláskori értéke	2022	ÁII.
4111 2014.01.01-én a nemzeti vagyon induláskori értéke	2022	ÁII.
41212 Államháztartáson belülről önkormányzati vagyonkezelésbe vett - illetve visszaadott, tulajdonba adott - eszközök miatt a nemzeti vagyon tökevéáltozása	2022	ÁII.
41222 Államháztartáson belülről önkormányzati vagyonkezelésbe adott -illetve visszavett - eszközök miatt a nemzeti vagyon csökkenésének tökevéáltozása	2022	ÁII.
4124 Vagyonkezelés miatti sajátos tökevéáltozás elszámolása	2022	ÁII.
4126 Nemzeti vagyon ártértékelése miatti sajátos tökevéáltozás	2022	ÁII.
413 Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	2022	ÁII.
414 Felhalmozott eredmény	2022	ÁII.
4141 2014.01.01-én felhalmozott eredmény állománya	2022	ÁII.
4142 Felhalmozott eredmény változása az átvettett MSZE miatt	2022	ÁII.
4143 Felhalmozott eredmény változása lezárt költségvetési év(ek)hez kapcsolódó mérlegszámlák miatti eltérételek, hibák miatt	2022	ÁII.
4149 Felhalmozott eredmény egyéb változása	2022	ÁII.
416 Mérleg szerinti eredmény	2022	ÁII.
421111 Törvény szerinti illetmények, munkabételek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421112 Normatív jutalmak miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421113 Céltuttatás, projektprémium miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421114 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421115 Végtelítési miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421116 Jubileumi jutalom miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421117 Béren kívüli jututtatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
4211181 Ruházati, költségértételek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
4211182 Közlekedési költségértételek miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
4211183 Egyéb költségértételek költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
4211185 Szociális támogatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421119 Foglalkoztatottak egyéb személyi jututtatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421121 Választott tisztségviselők jututtatásai miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421122 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizett jututtatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
421123 Egyéb külső személyi jututtatások miatti költségvetési évben esedékes kötelezettsételek	2022	ÁII.
4212 Költségvetési évben esedékes kötelezettsételek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	2022	ÁII.
421311 Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettsételek	2022	ÁII.
421313 Árubeszerzés miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421331 Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421332 Vásárolt élelmézés miatti költségvetési évi forintalapú kötelezettsételek	2022	ÁII.
421333 Bérleti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421335 Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421341 Kiküldetés kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421342 Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421353 Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421354 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421355 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
42142 Családi támogatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
42144 Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
42146 Lakhatással kapcsolatos ellátások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
42147 Intézményi ellátottak pénzbeli jututtatásai miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
42148 Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettsételek egyéb működési célú kiadásokra	2022	ÁII.
421521 Helyi önkormányzatok előző évi befizetételek miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421522 Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetételei miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421523 Egyéb elvonások, befizetételek miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421541 Árkiegészítételek, ártámogatások miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421561 Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
4215632 Egyéb fejezeti kezelésű előírázatnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421564 Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421565 Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.
421566 Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettsételek	2022	ÁII.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
421567 Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421568 Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421591 Pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4215922 Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4215923 Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421593 Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4215942 Önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4215943 Egyéb nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421595 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421596 Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4215K508 Technikai számla - K508	2022	Áll.
42161 Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42162 Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42163 Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42164 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42165 Részesedések beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42167 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42171 Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42173 Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
42174 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4218431 Fejlesztési célú előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421846 Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek kölcsönök	2022	Áll.
421859 Egyéb felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4218923 Egyéb (profitorientált) vállalkozásnak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421893 Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421895 Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421896 Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
4218K86 Technikai számla - K86	2022	Áll.
42191114 Működési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2022	Áll.
42191117 Fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2022	Áll.
4219112 Likviditási célú hitelek, kölcsönök költségvetési évi kötelezettsége	2022	Áll.
42191131 Pénzügyi vállalkozástól származó fejlesztési célú költségvetési évi, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya	2022	Áll.
421913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
421915 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás	2022	Áll.
4219151 Központi, irányító szervi felhalmozási célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)	2022	Áll.
4219152 Központi, irányító szervi működési célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)	2022	Áll.
421917 Pénzügyi lízing miatti költségvetési évi kötelezettségek	2022	Áll.
422312 Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422321 Informatikai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422322 Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422331 Közzetési díjak miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422332 Vásárolt élelmiszer miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422334 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422335 Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422336 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422337 Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422351 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422352 Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422353 Kamatkidadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422355 Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42248 Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
4225 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	2022	Áll.
42251 Nemzetközi kötelezettségek miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422521 Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422522 Helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetések miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42253 Egyéb elvonások és befizetések miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42254 Államháztartáson belüli működési célú garancia- és kezességvállalás miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422541 Árkiegészítések, ártámogatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422542 Kamattámogatások miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42255 Államháztartáson belülről kapott működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
422551 Központi költségvetési szervtől működési célú kapott költségvetési évet követően esedékes visszatérítendő támogatások, kölcsönök	2022	Áll.
42271 Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42272 Informatikai eszközök felújítása miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42273 Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42274 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
42279 Felújítások miatti költségvetési évet követően esedékes váltókötelezettségek	2022	Áll.
4229 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	2022	Áll.
42291117 Fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évet követően esedékes fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2022	Áll.
422913 Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése miatti költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	2022	Áll.
44111 Közhatalmi tevékenység nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
44112 Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
44113 Tulajdonosi bevételek (kivéve kapott osztalékok) nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
441132 Tevékenység egyéb külföldi nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.

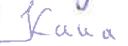
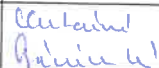
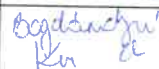
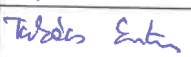
Főkönyvi száraz Megnevezés	Évszám	Típus
4421 Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
4422 Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
4423 Bérköltség passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
4424 Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
4425 Bérjárulékok passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
442611 Ellátottak pénzbeli juttatásainak ráfordításainak passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
44311 Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
44312 Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
443211 Térítés nélkül államháztartáson belülről átadott eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása	2022	Áll.
491 Nyitómérleg számla	2022	Áll.
492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása	2022	Áll.
493 Zárómérleg számla	2022	Áll.
494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla	2022	Áll.
4951 Év eleji mérlegrendezési számla	2022	Áll.
4952 Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	2022	Áll.
49521 Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - beolvasás	2022	Áll.
49522 Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - jogutód nélküli megszűnés miatt	2022	Áll.
4959 Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla	2022	Áll.
5111 Gyógyszerek költségei	2022	Telj.
5112 Vegyszerek költségei	2022	Telj.
5113 Könyvbeszerzés költségei	2022	Telj.
5114 Folyóirat-beszerzés költségei	2022	Telj.
5115 Egyéb információhordozó-beszerzés költségei	2022	Telj.
5116 Szakmai nyomtatványbeszerzés költsége	2022	Telj.
5118 Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei	2022	Telj.
5119 Egyéb szakmai anyagok költségei	2022	Telj.
5121 Élelmiszerek költségei	2022	Telj.
5122 Irodaszerek, nyomtatványok költségei	2022	Telj.
5123 Tüzelőanyagok költségei	2022	Telj.
5124 Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei	2022	Telj.
5127 Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	2022	Telj.
5128 Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei	2022	Telj.
5129 Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	2022	Telj.
521 Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	2022	Telj.
5221 Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5222 Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5223 Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5224 Víz- és csatornadíjak költségei	2022	Telj.
523 Vásárolt élelmelés költségei	2022	Telj.
524 Bérleti és lízing díjak költségei	2022	Telj.
525 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	2022	Telj.
526 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	2022	Telj.
5271 Biztosítási szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5272 Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5273 Szállítási szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5274 Postai szolgáltatási díjak költségei	2022	Telj.
5275 Takarítás szolgáltatási díj költségei	2022	Telj.
5276 Mosás, vegytisztítás szolgáltatási díj költségei	2022	Telj.
5277 Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett szolgáltatási díj költségei	2022	Telj.
5279 Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei	2022	Telj.
528 Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei	2022	Telj.
529 Reklám- és propaganda költségei	2022	Telj.
531 Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	2022	Telj.
532 Normatív jutalmak költségei	2022	Telj.
533 Céljuttatás, projektprémium költségei	2022	Telj.
534 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei	2022	Telj.
541 Végkielégítés költségei	2022	Telj.
542 Jubileumi jutalom költségei	2022	Telj.
543 Béren kívüli juttatások költségei	2022	Telj.
544 Ruházati költségtérítés költségei	2022	Telj.
545 Közlekedési költségtérítés költségei	2022	Telj.
547 Szociális támogatások költségei	2022	Telj.
548 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei	2022	Telj.
5491 Választott tisztségviselők juttatásainak költségei	2022	Telj.
5492 Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei	2022	Telj.
5493 Egyéb külső személyi juttatások költségei	2022	Telj.
551 Szociális hozzájárulási adó költségei	2022	Telj.
553 Egészségügyi hozzájárulás költségei	2022	Telj.
554 Táppénz hozzájárulás költségei	2022	Telj.
555 Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei	2022	Telj.
556 Rehabilitációs hozzájárulás költségei	2022	Telj.
557 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei	2022	Telj.
559 Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei	2022	Telj.

Főkönyvi szár Megnevezés	Évszám	Tipus
5611 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5612 Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5613 Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5614 Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5615 Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5617 Kisértékű immateriális javak használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
5618 Kisértékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása	2022	Telj.
571 Saját termelésű készletek állományváltozása	2022	Telj.
59151 Anyagköltség átvezetési számla	2022	Telj.
59152 Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla	2022	Telj.
59153 Bérköltség átvezetési számla	2022	Telj.
59154 Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla	2022	Telj.
59155 Bérjárulók átvezetési számla	2022	Telj.
59156 Értékcsökkenési leírás átvezetési számla	2022	Telj.
59157 Aktivált saját teljesítmények átvezetési számla	2022	Telj.
7 Tevékenységek költségei	2022	Telj.
811 Anyagköltség	2022	Telj.
812 Igénybe vett szolgáltatások értéke	2022	Telj.
813 Eladott áruk beszerzési értéke	2022	Telj.
8141 Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2022	Telj.
8142 Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2022	Telj.
821 Bérköltség	2022	Telj.
822 Személyi jellegű egyéb kifizetések	2022	Telj.
823 Bérjárulók	2022	Telj.
83 Értékcsökkenési leírás	2022	Telj.
8412 Ingatlanok értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevételei és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete	2022	Telj.
8424 Készpénz hiány	2022	Telj.
84322 Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege, ha a partner, a másik fél megszűnt	2022	Telj.
8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések	2022	Telj.
8434 Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	2022	Telj.
843422 Térítés nélkül államháztartáson kívüire átadott ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értéke	2022	Telj.
8435 Más különféle egyéb ráfordítások	2022	Telj.
843512 Központi, irányító szervi működési támogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
843521 Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai	2022	Telj.
8435221 Államháztartáson belültre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
8435222 Államháztartáson belültre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
8435241 Államháztartáson kívültre egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
8435242 Államháztartáson kívültre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
843525 Árkiegészítések, ártámogatások folyósításának ráfordításai	2022	Telj.
8435282 Államháztartáson kívültre felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai	2022	Telj.
843531 Le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2022	Telj.
8435311 Működési előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2022	Telj.
8435313 Felhalmozási előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2022	Telj.
843533 Elvonások és befizetések ráfordításai	2022	Telj.
843534 Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések, díjak, egyéb befizetések ráfordításai	2022	Telj.
843535 Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások	2022	Telj.
843539 Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai	2022	Telj.
843542 Követelések (kivéve adott előlegek) elszámolt értékvesztése	2022	Telj.
843599 Egyéb különféle ráfordítások	2022	Telj.
853 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2022	Telj.
85311 Államháztartáson belülről vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárban felhalmozott kamatok ráfordításai	2022	Telj.
85312 Államháztartáson belülről kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2022	Telj.
85319 Államháztartáson belüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2022	Telj.
85321 Államháztartáson kívüli vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárban felhalmozott kamatok ráfordításai	2022	Telj.
85322 Államháztartáson kívüli kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, felvett hitelekhez, kötvénykibocsátáshoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2022	Telj.
85329 Államháztartáson kívüli egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2022	Telj.
854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása	2022	Telj.
8541 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	2022	Telj.
8544 Tulajdoni részesedést jelentő befektetések visszairt értékvesztése	2022	Telj.
8545 Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok visszairt értékvesztése	2022	Telj.
855 Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2022	Telj.
91111 Magánszemélyek jövedelemadóinak e/bevételei	2022	Telj.
91141 Vagyoni típusú helyi adók e/bevételei	2022	Telj.
911511 Központi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei	2022	Telj.
911512 Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei	2022	Telj.
911541 Központi gépjárműadók bevételei e/bevételei	2022	Telj.
911542 Helyi gépjárműadók bevételei e/bevételei	2022	Telj.
911551 Központi egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei	2022	Telj.
911552 Egyéb helyi áruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei	2022	Telj.
911611 Igazgatási szolgáltatási díjak e/bevételei	2022	Telj.
911614 Eljárási illetékek e/bevételei	2022	Telj.
911616 Központi költségvetési szerveket megillető bírságok e/bevételei	2022	Telj.
911626 Önkormányzatokat megillető szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, valamint szabálysértések utáni közigazgatási bírság e/bevételei	2022	Telj.

Főkönyvi szár Megnevezés		Évszám	Tipus
911627	Egyéb bírság e/bevételei	2022	Telj.
911628	Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei	2022	Telj.
911629	Egyéb helyi közhatalmi e/bevételek	2022	Telj.
91211	Vásárolt anyagok értékesítésének nettó e/bevételei	2022	Telj.
91212	Saját termelésű készletek értékesítésének nettó e/bevételei	2022	Telj.
91213	Áruértékesítés nettó e/bevételei	2022	Telj.
91221	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei	2022	Telj.
91222	Bérleti és lízingdíj nettó e/bevételei	2022	Telj.
91223	Alkalmazottak egyéb térítési nettó e/bevételei	2022	Telj.
91224	Úthasználati díj, pótdíj, elektronikus útdíj nettó e/bevételei	2022	Telj.
912251	Szállodai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
912252	Üdülőhelyi szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
912254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
912255	Informatikai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
912256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
91229	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2022	Telj.
91231	Államháztartáson belülről továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	2022	Telj.
91232	Államháztartáson kívülről továbbszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	2022	Telj.
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei	2022	Telj.
91252	Nem intézményi ellátottak térítési díjainak e/bevételei	2022	Telj.
91253	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj e/bevételei	2022	Telj.
91254	Tanulók, hallgatók által fizetett egyéb költségtérítés, térítési díj e/bevételei	2022	Telj.
91255	Szociális étkeztetés e/bevételei	2022	Telj.
91259	Egyéb ellátási díjak e/bevételei	2022	Telj.
91321	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei	2022	Telj.
91322	Önkormányzati vagyon koncesszióból származó nettó e/bevételei	2022	Telj.
91323	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó nettó e/bevételei	2022	Telj.
913241	Önkormányzati szociális célú lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei	2022	Telj.
913243	Szolgálati lakás, szállás miatti nettó e/bevételei	2022	Telj.
913245	Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei	2022	Telj.
913246	Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei	2022	Telj.
913247	Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérleti és lízing díj nettó e/bevételei	2022	Telj.
913248	Önkormányzati vagyon haszonbérbe adásból származó nettó e/bevételei	2022	Telj.
91329	Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek	2022	Telj.
9211	Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei	2022	Telj.
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	2022	Telj.
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	2022	Telj.
9231	Felhalmozási célú kapott önkormányzati támogatások e/bevételei	2022	Telj.
9233	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételei	2022	Telj.
9234	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2022	Telj.
9242	Térítés nélkül átvett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	2022	Telj.
924214	Térítés nélkül államháztartáson belülről átvett egyéb gép, berendezés és felszerelés forgalmi, piaci értéke	2022	Telj.
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2022	Telj.
9244121	Termőföld értékesítés bevételei	2022	Telj.
92441221	Lakótelkek értékesítésének bevételei	2022	Telj.
92441222	Egyéb célú telkek értékesítésének bevételei	2022	Telj.
92441231	Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei	2022	Telj.
92441233	Egyéb épületek értékesítésének bevételei	2022	Telj.
9244132	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei	2022	Telj.
924426	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések e/bevételei	2022	Telj.
924431	Készletek visszaírt értékvesztése	2022	Telj.
924433	Követelések (kivéve adott előlegek) visszaírt értékvesztése	2022	Telj.
924442	Biztosító által visszaigazolt kártérítés e/bevételei	2022	Telj.
924443	Egyéb kártérítési e/bevételek	2022	Telj.
924455	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) e/bevételei	2022	Telj.
924459	Egyéb különféle működési e/bevételek	2022	Telj.
924499	Más különféle egyéb sajátos eredményszemléletű bevételek	2022	Telj.
9333	Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	2022	Telj.
934	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2022	Telj.
93421	Államháztartáson kívüli betétek után kapott (járó) kamat	2022	Telj.
93425	Államháztartáson kívüli adott kölcsön, visszatérítendő támogatás, egyéb követelés jellegű tételek után kapott (járó) kamat (kivéve késedelmi kamatok)	2022	Telj.
93429	Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek	2022	Telj.

Megismerési nyilatkozat

A 2022. április 1.-től hatályos Számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név /Szervezet	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás
ONODY GYULA EVÖVG	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 0.	
TÓTH JUDIT EVB	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 0.	
KASZA ZSÓFIA EBSZ	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 0.	
BARTALOS KRISTINA ECSGYK	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 1.	
TOLNAI ZSUZSANNA ESZO	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 1.	
NEMES DIANA JGHHK	INT. VEZETŐ	2022 MÁRC 3 1.	
KOLOMPÁR LÁSZLÓ EVRNÖ	ELNÖK	2022 MÁRC 3 1.	
KÖRÖZSI ILONA TÜNDE	KÖNYVELŐ	2022 MÁRC 3 1.	
KERTÁNYÉ GRÁNYITZ RENATA	PÉNZÜGYI ÜI.	2022 MÁRC 3 1.	
FRANYÓ MÓNIKA	PÉNZÜGYI ÜI.	2022 MÁRC 3 1.	
BOGDÁNDYNE KOVÁCS ANNAMÁRIA	PÉNZÜGYI ÜI.	2022 MÁRC 3 1.	
TAKÁCS ESZTER	PÉNZÜGYI - IKTATÁSI ÜI.	2022 MÁRC 3 1.	
ILLE'S JÓZSEF	PÜ. OSZTÁLY VEZETŐ	2022 MÁRC 3 1.	

