

**Kisbér Város Önkormányzata és intézményei**  
**Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulás és intézménye**  
**Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata**

## **SZÁMLAREND**

*Érvényes: 2019. január 1-től*  
*Módosításokkal hatályos: 2021. január 1-től*



Jóváhagyta:  Dr. Dörnyei Vendel jegyző

## TARTALOMJEGYZÉK

<b>A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA .....</b>	<b>6</b>
1. A számlarend célja .....	6
2. A számlarend tartalma.....	6
3. A számlarend elkészítéséért felelős személy.....	6
<b>A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ.....</b>	<b>6</b>
1. Költségvetési könyvvezetés .....	7
1.1. <i>Költségvetési könyvvezetésre vonatkozó általános szabályok</i> .....	7
1.2. <i>Előirányzatok könyvelésének szabályai</i> .....	7
1.3. <i>Követelések könyvelésének szabályai</i> .....	7
1.4. <i>Kötelezettségek könyvelésének szabályai</i> .....	8
1.5. <i>A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai</i> .....	8
2. <i>Pénzügyi könyvvezetés</i> .....	8
<b>A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE .....</b>	<b>9</b>
1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása.....	9
2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben .....	10
<b>B/I. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA .....</b>	<b>10</b>
1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....	10
2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése .....	11
<b>B/II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>12</b>
<b>B/III.....</b>	<b>17</b>
<b>IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS.....</b>	<b>17</b>
<b>EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK .....</b>	<b>17</b>
<b>B/IV.....</b>	<b>26</b>
<b>RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK ....</b>	<b>26</b>
<b>B/V.30</b>	
<b>VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....</b>	<b>30</b>
<b>B/VI.....</b>	<b>34</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK....</b>	<b>34</b>
<b>B/VII. ....</b>	<b>39</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....</b>	<b>39</b>
<b>B/VIII.....</b>	<b>49</b>
<b>ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK .....</b>	<b>49</b>
<b>B/IX. FEJEZET .....</b>	<b>54</b>
<b>TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>54</b>
<b>B/X.69</b>	
<b>KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....</b>	<b>69</b>

<b>B/XI.</b> .....	<b>71</b>
<b>EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI</b> .....	<b>71</b>
<b>B/XII.</b> .....	<b>84</b>
<b>KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI</b> .....	<b>84</b>
<b>B/XIII.</b> .....	<b>85</b>
<b>KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI</b> .....	<b>85</b>
<b>C/I.</b>	<b>86</b>
<b>EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI</b> .....	<b>86</b>
1. Immateriális javak .....	86
1.1. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	86
1.2. <i>Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata</i> .....	87
2. Tárgyi eszközök .....	88
2.1. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	88
2.2. <i>Könyvviteli mérleggel való kapcsolat</i> .....	88
3. Befektetett pénzügyi eszközök.....	89
3.1. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	89
4. Készletek .....	90
4.1. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	90
5. Követelések .....	91
5.1. <i>A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	91
6. Pénzeszközök .....	92
6.1. <i>A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei</i> .....	92
<b>C/II. ZÁRLATI FELADATOK</b> .....	<b>92</b>
1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok.....	93
2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok .....	93
3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok.....	94
<b>C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE</b> .....	<b>95</b>
1. Összesítő bizonylat tartalma.....	95
2. A feladások készítésének rendje.....	95
<b>D/I. SZÁMLATÜKÖR</b> .....	<b>96</b>
<b>D/II.</b> .....	<b>96</b>
<b>KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE</b> .....	<b>96</b>
<b>D/III. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE</b> ..... Hiba! A könyvjelző nem létezik.	
<b>D/I. SZÁMLATÜKÖR</b> .....Hiba! A könyvjelző nem létezik.	
<b>D/II.</b> .....Hiba! A könyvjelző nem létezik.	
<b>KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE</b> .....	Hiba! A könyvjelző nem létezik.
<b>D/III. AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE</b> ..... Hiba! A könyvjelző nem létezik.	

## SZÁMLAREND

Kisbér Város Önkormányzata, a Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulás, Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata, valamint az irányításuk alá tartozó költségvetési szervek számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

### A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

#### 1. A számlarend célja

A számlarend célja, hogy az önkormányzat, a társulás és a nemzetiségi 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.

#### 2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

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

#### 3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a *jegyző felelős*.

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

### A/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 meghozata-

lának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

## **1. Költségvetési könyvvizetés**

### ***1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok***

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése szerint legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében 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

lehet elszámolni.

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

### ***1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai***

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

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 visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

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

#### **1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai**

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

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

#### **1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai**

A teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

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

### **2. Pénzügyi könyvvezetés**

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

A pénzügyi 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 nyilvántartások a SALDO könyvelési rendszerből előállíthatóak.

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

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

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

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

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

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,

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

A könyvviteli nyilvántartásokban gazdasági eseményt csak szabályszerűen kiállított bizonylatok alapján, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás, megléte esetén lehet könyvelni. Ezen előírások betartásáért a *pénzügyi iroda dolgozói felelősek*.

### A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

#### 1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

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

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

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

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 4142. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

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

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

*A nyitás könyvelési tételei a következők:*

- a) eszközszámlák nyitása

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

**K 491.** Nyitómérleg számla

- b) forrásszámlák nyitása

**T 491.** Nyitómérleg számla

**K** Forrásszámlák és **K** egyenleget mutató eszközszámlák

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

## 2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

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

*Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)*

Kiadási előirányzat:

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

Bevételi előirányzat:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

*Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)*

Csökkenés:

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

**T 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata  
**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

**T 05 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata  
**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
**K 09 + megfelelő rovat +1** ..... előirányzata

Zárolás:

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla  
**K 05 + megfelelő rovat +1**  
**T 09 + megfelelő rovat +1**  
**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/I.**

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

### 1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....  
**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla



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

**T 09 + megfelelő rovat +2** .....

**K 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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** Forintszámlák és devizaszámlák

*Eredményszemléletű bevétel elszámolása:*

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

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 441** Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

## **2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése**

### ***A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele***

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

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

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

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

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

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

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

### ***B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele***

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

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

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

és

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

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

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

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

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

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

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

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

## B/II.

### 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

###### 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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

**T 36411** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*c) 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

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

**T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges 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

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

**K 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** Beruházásokra, felújításokra adott előlegek

**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 összeg (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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

*a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**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

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

*a) Kötelezettségként*

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

**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 elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Számlaosztály számlái

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint**

**T 11** Immateriális javak, vagy

**T 151** Befejezetlen beruházások

**K 572** Saját előállítású eszközök aktivált értéke

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 7** Szakfeladatok költségei

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

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**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

**B/III.**

**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 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

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

## ***B) 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

**K 51** Anyagköltség

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 6** Általános költségek, vagy

**K 7** Szakfeladatok költségei

## ***C) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása***

**1. 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

**2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**3. 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 visszairása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

**4. Az eszközöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 412** Nemzeti vagyon változása

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek



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

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszafizetési kötelezettség elszámolása

**D) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

A B/II. 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 K74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

**E) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása**

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

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

**1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint**

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellen-számla

**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 eredményszemléletű bevételei

**3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként**

**4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint**

T 121-141 Tárgyi eszközök

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**G) 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

**H) 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 előirányzatok, követelések, teljesítés

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

**T 11-15** Tárgyi eszközök, vagy

**T 221** Átsorolt, követelés fejében átvett 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 B/XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint**

### **Csökkenések**

#### **A) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása**

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

**T 56** Értékcsökkenési leírás és

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 119-149** Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése és

**K 591** Költségnem átvezetési számla

#### **B) 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 visszairása

#### **C) 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 visszairása, vagy

**T 119-149** Immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

**K 841** Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

**3. 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. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**4. 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

**5. 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

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

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre, vagy

**K 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**D) Térítés nélküli átadás elszámolása**

**1. Az eszköz kivezetésének elszámolása: az E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím szerint**

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

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

**3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó 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 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**E) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása**

**1. Terven felüli értékcsökkenés 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 értékek elszámolása**

T 21-22 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. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben**

*a) Követelésként*

**T 094102** Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

**T 094112** Követelés egyéb működési bevételekre

**K004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 094103** Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

**K 094113** Egyéb működési bevételek teljesítése

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

*a) Követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**F) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

**T 21-22** Készletek

**K 11/151** Immateriális javak, befejezetlen beruházások

**G) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

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

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

**T 591** Költségnem átvezetési számla

**K 56** Értékcsökkenési leírás és

**K 7** Szakfeladatok költségei

**2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

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

**K 11** Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

**3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint**

T 21-22 Készletek

K 11 Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

**H) 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 visszaírása és

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

K 412 Nemzeti vagyon változása

**2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

**3. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

**4. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**5. 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

**Tárgyi eszközök fenntartása**

**A) Idegen kivitelezésben 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

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

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

**K 053342** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

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

*a) Nettó összeg*

**T 52** Igénybe vett szolgáltatások költségei

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásra

**T 7** Szakfeladatok költségei és

**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 kiadásra

*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 kiadásra

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása**

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

**T 5** Költségnemek

**K 1-4** Eszközoldali számlák

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

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**B/IV.**

**RÉSZESEDESEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

*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

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

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

**K 05652** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

**3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 161** Tartós részesedések jegybankban



T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

T 163 Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban

T 165 Egyéb tartós részesedések

T 241 Nem tartós részesedések

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek 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 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

### **B) 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 előirányzatok, követelések, teljesítés

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

T 17 Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

T 24 Értékpapírok

K 35 Követelések

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

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

### **C) Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása**

**1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

**T 16** Tartós részesedések

**T 17** Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

**T 24** Értékpapírok

**K 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések

**K 9324** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

**K 9331** Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

**K 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 9323** Térítés nélkül átvett tartós részesedések

**T 9324** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

**T 9331** Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

**T 9353** Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

## **Csökkenések**

**A) Részesedések értékesítése elszámolása**

**1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**T 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

**K 16** Tartós részesedések

**2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint**

**a) Értékesítés bevétele követelésként**

**T 0954** Részesedések értékesítése

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0954** Részesedések értékesítése

### **3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint**

#### **a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként**

**T 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

**K 16** Tartós részesedések

#### **b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként**

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3515** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

## **B) Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása**

### **1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint**

**T 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

**K 16** Tartós részesedések

### **2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**K 8513** Térítés nélkül átadott tartós részesedések

## **C) Részesedések értékvesztése elszámolása**

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

**T 854** Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

**K 168** Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

**K 2481** Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása

## **D) Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása**

### **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** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**T 3524** Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

**K 931** Kapott (járó) osztalék és részesedés

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 3524** Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

**B/V.**

**VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

*Növekedések*

**A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása**

**1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint**

*a) Nettó érték*

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

**K 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**K 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**K 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

*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 B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint**

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

*a) Nettó érték*

**T 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**T 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**T 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

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

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

**K 053112** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

**K 053122** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

**K 053132** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

*b) Általános forgalmi adó*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése és

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

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

**T 053123** Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

**T 053133** Árubeszerzés 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) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 211** Anyagok

**T 212** Áruk

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)*

**T 51** Anyagköltség

**T 7 Szakfeladatok költségei**

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 591** Költség-nem átvezetési számla

*c) Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36513** Készletekre adott előlegek

*d) Levonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)*

**T 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

*f) Le nem vonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni ÁFA-val)*

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

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

*h) 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

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

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

**T 053123** Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

**T 053133** Árubeszerzés 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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint**

**B) Raktári többlet elszámolása**

**1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint**

T 211 Anyagok

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

**2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint**

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

**C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása**

**1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint**

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

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 [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése 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

**Csökkenések**

**A) Anyagfelhasználás elszámolása**

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség és

T 7 Szakfeladatok költségei

K 211 Anyagok és

K 591 Költségnem átvezetési számla

**B) Visszárú elszámolása**

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása szerintiek fordítottjaként

**C) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok elszámolása**

**1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint**

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

K 211 Anyagok

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

**D) Értékvesztés elszámolása**

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

**B/VI.**

**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 Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

T 312 Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

**3. A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)**

T 0940812 Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**b) Teljesítésként**

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla



**K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

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

**4. A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként (ha korábban nem került előírásra)*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

*b) Teljesítésként*

**T 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**T 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 311** Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

**K 312** Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

**B) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása**

**1. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása az államháztartás (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 szervei támogatás folyósítására

*b) Teljesítésként*

**T 059153** Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**2. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása (irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**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** Forintszámlák és devizaszámlák

**3. 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. Irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

*b) Teljesítésként*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

**C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása**

**1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása 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 kötelezettségként*

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

**K 059142** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére

**2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül

**T 42** Kötelezettségek

**K 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**3. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 059143** Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra  
Kapcsolódó tétel lehet: a B/XI. fejezet szerinti elszámolások

**T 4219** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

**K 91** Tevékenység nettó eredményszámlájának bevételei

**D) Forint készpénzfelvétel elszámolása**

**1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint**

**T 321** Forintpénztár

**K 361** Pénzeszközök átvezetési számla

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

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 323** Betétkönyvek, csekkék, elektronikus pénzeszközök

**E) Számlán jóváírt kamat elszámolása**

**1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

- T 0940812** Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre
- T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre
  - K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

- T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla
  - K 0940813** Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése
  - K 0940823** 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
  - K 9333** Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredmény-szemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
  - K 934** Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredmény-szemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

- T 33** Forintszámlák és devizaszámlák
  - K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**F) 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) Kötelezettséggként*

- 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** Forintszámlák és devizaszámlák

**G) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása**

**1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint**

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 31 Lekötött bankbetétek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

**2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint**

T 31 Lekötött bankbetétek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

**3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű**

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

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 9351 Lekötött bankbetétek mérleg-fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

K 9352 Egyéb pénzeszközök mérleg-fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

**B/VII.**

**SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Illetményelőleg folyósítása**

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

**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)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

**2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

**3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján**

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 7** Szakfeladatok költségei

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

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

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

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

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

**11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 7** Szakfeladatok költségei

**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** Forintszámlák

**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** Forintszámlák és devizaszámlák

**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** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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** Forintszámlák

**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 költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**a) Követelésként**

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszámlátú 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 kötelezettséggként**

**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



**K003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

**a) Kötelezettségeként**

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 7** Szakfeladatok költségei

**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

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

**1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 53** Bérköltség

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3661** December havi illetmények, munkabérek elszámolása

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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

**K 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

**4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés 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

K 53 Bérkölttség

K 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 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 5. és 7. 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 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

9. *December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint*

10. *December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*

11. *December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint*

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** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 32** Pénztárak,

**K 33** Forintszámlák

*2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint*

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 36515** Foglalkoztatottaknak 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 0022** 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** 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 kötelezettségként*

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**T 211** Anyagok

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként*

**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) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként*

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*f) Nettó összeg teljesítésként*

**T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

*g) Általános forgalmi adó teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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** Forintszámlák

***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

**K051(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** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

***4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján***

**T 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

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

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

**K 051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

***5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján***

**T 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések

**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

**T 7** Szakfeladatok költségei

**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 járulékok és szociális hozzájárulási adóra

**9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 55** Bérjárulékok

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

**T 7** Szakfeladatok költségei

**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** Forintszámlák

**12. Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások**

**B/VIII.**

**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, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és a családtámogatási ellátások összegét)***

**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 eredményszemléletű bevételei

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

**T 331** Forintszámlák

**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 B/VIII. 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 teljesítéseként***

**T 051(3)** Személyi juttatások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

***b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K0911(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 teljesítéseként*

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 B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. és 2. pontja szerint*

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

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

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

- a) *Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)*

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 B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 1. pontja és e cím 5. pont b) alpontja szerint*

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

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

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

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

*a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**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)** Önkormányzatok működési támogatásainak teljesítése

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

*a) Kötelezettségként*

**T 5** Költségnemek

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 42** Kötelezettségek

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) A kötelezettség és követelés összevezetésekként*

**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 B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint**

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

**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 kötelezettségként 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 szervei támogatás)*

**T 098162** Követelés központi, irányító szervei támogatásra

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 098163** Központi, irányító szervei támogatás teljesítése

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

*a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervei támogatás)*

**T 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

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

*b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként*

**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 szervei törzsszámon számfajtott személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges.**

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

### **C) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása**

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

*a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

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

da) *Kötelezettség teljesítéseként*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 3654** Forgótőke elszámolása

db) *Követelés teljesítéseként*

**T 3654** Forgótőke elszámolása

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

**K 3518** Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

dc) *Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint*

e) *Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása*

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3654** Forgótőke elszámolása

**B/IX. FEJEZET**

**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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

**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 belülről, vagy

**T 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

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

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

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

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

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Teljesítésként*

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

**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** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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) éven belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

**T 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) éven belül*

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

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

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0912** Elvonások és befizetések bevételei

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Adott (a folyósítás) éven belül*

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

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

**1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint**

*a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)*

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**K 0925(1)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

*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** Önkormányzatok működési támogatásai

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0911** Önkormányzatok működési támogatásai

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0921** Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

*c) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettséggént*

**T 044** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelésként*

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

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]**

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 443** Halasztott eredményszámlázott 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 támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

*a) Követelésként*

**T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*b) Teljesítésként*

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

**c) Az 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 támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Követelésként*

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



**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)*

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések 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) éven belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként*

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

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

**K 05502** Elvonások és befizetések

**K 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről

**K 0584(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

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

*a) Adott (a folyósítás) éven belül*

**T 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**T 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

**T 05502** Elvonások és befizetések

**T 05506** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre

**T 0584(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

*b) Adott (a folyósítás) éven túl*

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

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**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** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

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

**T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**T 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

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

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

**K 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**K 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 0589(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

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

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint**

*a) Teljesítésként*

**T 054** Ellátottak pénzbeli juttatásai

**T 05512** Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

**T 0589(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség*

**T 031** Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések

**K 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

**5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4214** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**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) éven belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 0965(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

#### **8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**K 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

#### **9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0965(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

#### **10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint**

a) Adott (a folyósítás) éven belül

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b) Adott (a folyósítás) éven túl

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

***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***

## ***E) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása***

### ***1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint***

**T 361** Pénzeszközök átvezetési számla

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

### ***2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint***

**T 331** Forintszámlák

**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 folyósításaa költségvetési számvitel szerint***

#### ***a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként***

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

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

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

**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 tőkeösszege***

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

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

### ***5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint***

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 331** Forintszámlák

### ***6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint***

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 09743** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése

**7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 331** Forintszámlák

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**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(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

**T 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

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

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

**K 05504(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 05508(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 0582(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**K 0586(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**b) Teljesítésként**

**T 05504(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 05508(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**T 0582(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

**T 0586(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

*c) Követelés tőkeösszege*

**T 0914(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0923(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**T 0964(2)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**T 0974(2)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

*d) Követelés kamatrésze*

**T 0940822** Követelés egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

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

*a) Követelés tőkeösszege*

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

**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**4. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**K 0914(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

**K 0923(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről



**K 0964(3)** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

**K 0974(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

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

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

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

**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

**K 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**K 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**G) Visszatérítendő felhalmozási kölcsön elszámolása**

**1. Kapott kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint**

**a) A tőkerész visszafizetése**

**T 0583(3)** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülről

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**2. Kapott kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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(1)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(1)** Egyéb felhalmozási 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(2)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**T 0975(2)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

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

**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

**4. Időbeli elhatárolás fejlesztési 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 eredményszámla-bevételei (szakfeladatonként tagolva, 923+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

**K 443** Halasztott eredményszámla-bevételek

**5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére**

a) *A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás*

**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

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

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalások kiadásokra

c) *Pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség*

**T 1-8** Eszköz/Forrás/Költség/Ráfordítás

**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(3)** Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

**K 0975(3)** Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

**6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseiként*

**T 42** Kötelezettségek

**T 3516** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

**T 3517** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

*b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseiként*

**T 36791** Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

**K 33** Forintszámlák

**B/X.**

## **KÖZHATALMI BEVÉTELEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK**

**A) Az önkormányzatot 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** Forintszámlák és devizaszámlák

**K 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**5. Visszatérítési 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**

**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** Forintszámlák és devizaszámlák

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

**9. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint**

**T 3513** Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

**K 911** Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

*a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként*

**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 különbszet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint**

*a) Kötelezettségként*

**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) Az önkormányzat 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 Forintszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

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

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák

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) Az önkormányzatot meg nem illelő közhatalmi bevételek elszámolása**

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

T 33 Forintszámlák

K 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

2. *Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint*

T 3673 Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

K 33 Forintszámlák

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*

## **B/XI.**

### **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)** Dologi kiadások

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

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

*a) Nettó érték*

**T 053(2)** Dologi kiadások

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

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

**K 053(2)** Dologi kiadások

*b) Általános forgalmi adó*

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

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

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

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

*c) Nettó előleg teljesítésként*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**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

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 6** Általános költségek, vagy

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K 591** Költségnem átvezetési számla

*b) Előleg rendezése*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 36514** Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

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

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

*a) Nettó összeg (előleg nélkül)*

**T 053(3)** Dologi kiadások

**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** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

## **B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**

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

*a) Nettó érték*

**T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére

**T 094032** Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

**T 094052** Követelés ellátási díjakra

**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 eredmény-szemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

*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** Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094033** Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

**K 094053** Ellátási díjak 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** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

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

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

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

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



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

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

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

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

**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 elszámolása

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**b) Nem levonható általános forgalmi adó**

**T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**c) 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. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint**

**T 053513** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**T 05743** Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**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** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**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 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**

**T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

**9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése**

**T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó

**K 36412** Más előzetesen felszámított 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** Forintszámlák

*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 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** Forintszámlák

**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 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** Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

**T 8433** 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 és értékvesztés visszairásának 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 és annak visszairása

**3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint**

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint**

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása**

**1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint**

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak

K 33 Forintszámlák

**2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint**

T 32 Pénztárak

T 33 Forintszámlák

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

**3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint**

**a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé**

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) Kötelezettségeként*

**T 1-2** Nemzeti vagyonba tartotó befektetett eszközök, forgóeszközök

**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

**T 5** Költségnemek

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**T 7** Szakfeladatok költségei

**K591** Költségnem átvezetési számla

*b) Teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**T 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

**T 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

**H) 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 beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint)*

**T 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek

### ***J) Előirányzatok elszámolása***

#### ***1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)***

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**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

**K 05(1)** Kiadási előirányzatok

**T 09(1)** Bevételi előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

##### ***b) Növekedés***

**T 05(1)** Kiadási előirányzatok

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 09(1)** Bevételi előirányzatok

### ***J) 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

### ***K) Kerekítési különbözet elszámolása***

#### ***1. Kerekítési különbözet 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

*c) 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

*d) Kiadás teljesítéseként*

**T 053553** Egyéb dologi kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

#### ***2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint***

*a) Követelésként*

**T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

*b) Teljesítésként*

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

*c) Kötelezettséggként*

**T 843** Különféle egyéb ráfordítások

**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

*d) Kiadás teljesítésként*

**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

**K 32** Pénztárak

**K 33** Forintszámlák

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

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

***a) Teljesítés csökkentéseként***

**T 09(3)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

***b) Követelés korrigálásaként***

**T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

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

***a) Bevétel csökkentésként***

**T 9** Eredményszemléletű bevételek

**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések

***b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe***

**T 351** Költségvetési évben esedékes követelések

**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

***3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése***

**T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

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

***a) Teljesítés csökkentéseként***

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K 05(3)** Kiadások teljesítése

***b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként***

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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



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

**a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként**

**T 42** Kötelezettségek

**K 1/2/5/8** Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

**b) Kötelezettség átvezetéseként**

**T 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**K 42** Kötelezettségek

**6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése**

**T 32** Pénztárak

**T 33** Forintszámlák

**K 36516** Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

**M) 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**

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

**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások

**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

**T 05(3)** Kiadások teljesítése

**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

**T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák

**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**

**T 09(2)** Bevételi követelések

**K 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 Eredményszemléletű bevételek

**7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételek teljesítése

**8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint**

T 32 Pénztárak

T 33 Forintszámlák

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

**B/XII.**

**KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI**

**1. 7. számlaosztály számláinak zárása**

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Szakfeladatok költségei

**2. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése**

T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

K 51-56 Költségnevek

**3. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)**

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**4. 8. számlaosztály számláinak zárása**

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

**5. 9. számlaosztály számláinak zárása**

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**6. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)**

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**7. Mérlegszámlák zárása**

**T 493** Zárómérlegszámla

**T 1-4** /Eszközök – Források számlái

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**K 493** Zárómérlegszámla

**8. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla

**K05(3)** Kiadások teljesítése

**T 09(3)** Bevételek teljesítése

**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla

**9. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása**

**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

**T 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**K 09(2)** Bevételi követelés

**10. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása**

**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**K 05(1)** Kiadások előirányzata

**T 09(1)** Bevételek előirányzata

**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

**B/XIII.  
KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI**

**1. A mérleg számlák nyitása**

**T 1-4** Eszközök – Források számlái

**T 491** Nyitómérlegszámla

**K 491** Nyitómérlegszámla

**K 1-4** Eszközök – Források számlái

**2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)**

**T 416** Mérleg szerinti eredmény

**T 414** Felhalmozott eredmény

**K 414** Felhalmozott eredmény

**K 416** Mérleg szerinti eredmény

**3. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint**

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

T 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

**4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések

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

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

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

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

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

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

**6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 422 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

**C/I.**

**EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI**

**1. Immateriális javak**

**1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

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

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

### 1.2. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

#### Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

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

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

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

### 1.3. Immateriális javak és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az önkormányzat esetében a SALDO Creator program tárgyi eszköz moduljával előállított eszközkarton és a hozzá kapcsolódó állományba helyezési – egyedi sorszámmal ellátott – bizonylat. Intézmények esetében a ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával előállított bizonylat.

Az immateriális javak analitikus nyilvántartására az alábbi bizonylatokat kell használni, melyek a következők:

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Állományba vételi bizonylat immateriális javakról	Saját készítésű
Immateriális javak egyedi nyilvántartó lapja	Saját készítésű
Kis értékű (200.000 Ft alatti) vagyoni értékű jogok és szellemi termékek nyilvántartó lapja	Saját készítésű
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,

- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint
- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

### b) 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 25 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi iroda dolgozói felelősek.

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

## 2. Tárgyi eszközök

### 2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

### 2.2. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

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

### 2.3. Tárgyi eszközök és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az önkormányzat esetében a SALDO Creator program tárgyi eszköz moduljával előállított eszközkar-  
ton és a hozzá kapcsolódó állományba helyezési , üzembe helyezési– egyedi sorszámmal ellátott –  
bizonylat. Intézmények esetében a ASP gazdálkodási szakrendszer KATI moduljával előállított bi-  
zonylat.

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Állományba vételi bizonylat épületek és egyéb építmények-ről	Saját készítésű
Tárgyi eszközök állománycsökkenési bizonylata Értékesítés és hiány elszámolására	Saját készítésű
Épületek és egyéb építmények egyedi nyilvántartó lapja	Saját készítésű
Földterület nyilvántartó lap	Saját készítésű
Beruházások és tárgyi eszközök egyedi nyilvántartó lapja	Saját készítésű
Kis értékű (200.000 Ft alatti) tárgyi eszközök nyilvántartó	Saját készítésű
Üzembe helyezési okmány	Saját készítésű
Tárgyi eszközök naplója	Saját készítésű
Tárgyi eszközök analitikus forgalmi naplója	Saját készítésű

### b) 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 25 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi iroda dolgozói felelősek.

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

## 3. Befektetett pénzügyi eszközök

### 3.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

### 3.2. Befektetett pénzügyi eszközök és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

#### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

Az önkormányzat esetében egyedi sorszámmal ellátott bizonylat

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Értékpapír egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű
Részesedés egyedi nyilvántartó lap	Saját készítésű

**b) 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 25 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi iroda dolgozói felelősek.

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

**4. Készletek****4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

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

**4.2. A készletek és az analitikus nyilvántartás kapcsolata****a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai**

Az Őszi Napfény Idősek Otthona élelmiszer, egyéb készlet raktárral rendelkezik. Az élelmiszerekhez kapcsolódó bizonylatokat a MICROFALAT élelmezési programmal kerül előállításra.

Egyéb készlet raktár bizonylatai a SALDO Creator programmal kerülnek előállításra.

Kisbéri Városigazgatóság intézmény élelmiszerraktár a SALDO Creator program élelmezési moduljával előállított bizonylat.

A nyilvántartó rendszerrel nem rendelkező készletekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltási jogcímenként készített összesítő bizonylat alapján történik.

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
Készlet-bevételezési bizonylat	Saját készítésű
Készlet-kivételezési bizonylat	Saját készítésű
Anyag-(fogyóeszköz) visszavételezési bizonylat	Saját készítésű
Készletnyilvántartó lap	Saját készítésű
Készletnyilvántartó lap I.	Saját készítésű
Készletnyilvántartó lap (mennyiségi adatokkal), a készletváltás részletezésével	Saját készítésű
Értékhatáros eszközök munkahelyi (munkavállalói) nyilvántartása	Saját készítésű



Munkaruha nyilvántartó lap	Saját készítésű
Egyéni munkaruházati jegyzék	Saját készítésű
Szerszámkönyv	Saját készítésű
Készletek leltárfelvételi íve	Saját készítésű
Selejtezett készletek jegyzéke	Saját készítésű
Készletek selejtezési leértékelési jegyzőkönyve	Saját készítésű

#### b) 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 25 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi iroda dolgozói felelősek.

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

### 5. Követelések

#### 5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

#### 5.2. Követelések és analitikus nyilvántartás kapcsolata

##### a) Az analitikus nyilvántartás bizonylatai

A követelések nyilvántartása az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER moduljában történik.

Bizonylat megnevezése	Bizonylat száma, jele
A kimenő számlák és az általános forgalmi adó-befizetési kötelezettség nyilvántartása	Saját készítésű
Kimenő számlák nyilvántartása	Saját készítésű

##### b) 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 25 -ig kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi iroda dolgozói felelősek.

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

## 6. Pénzeszközök

### 6.1. A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

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

## C/II. 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 költségve-

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

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

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

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

### **1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok**

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

### **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 és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

- h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

### 3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a) az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 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 és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktívált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k) a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- n) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

## C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

### 1. Összesítő bizonylat tartalma

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

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

*Összesítő bizonylat alkalmazása több személy részére azonos jogcímen teljesített kiadások alkalmával (pl. segélyek), illetve több személy részéről azonos jogcímen beszedett bevételekről (pl. szociális étkeztetés) készülhet.*

### 2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden *tárgynegyedévet követő hónap 15-e*.

A következő esetekben készül feladás:

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

A feladási bizonylatnak tartalmaznia kell:

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

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését *tárgynegyedévet követő hónap 15-éig*, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően, illetve a mérleggel lezárt évet követő év január 31-ig kell elvégezni.

*Az adatok egyeztetéséért a pénzügyi iroda dolgozói felelősek.*

**D/I.  
SZÁMLATÜKR**

- Kisbér Város Önkormányzata számlatükrét a 1. melléklet  
Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal számlatükrét a 2. melléklet  
Őszi Napfény Idősek Otthona: számlatükrét a 3. melléklet  
Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár számlatükrét a 4. melléklet  
Kisbéri Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde számlatükrét az 5. melléklet  
Kisbéri Városigazgatóság számlatükrét a 6. melléklet  
Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulás: számlatükrét a 7. melléklet  
Kisbéri Kistérségi Szociális és Gyermejjóléti Alapellátási Központ számlatükrét a 8. melléklet  
Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata: számlatükrét a 9. melléklet tartalmazza.

**D/II.**

**KORMÁNYZATI FUNKCIÓK RENDJE**

**Kisbér Város Önkormányzata:**

- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 011140 országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- 011220 Adó, vám- és jövedéki igazgatás
- 011320 Nemzetközi szervezetekben való részvétel
- 013320 Köztemető-fenntartás és –működtetés
- 013340 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási üzemeltetési egyéb szolgáltatások
- 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények
- 018010 Önkormányzatok elszámolásai a központi költségvetéssel
- 018020 Központi költségvetési befizetések
- 022010 Polgári honvédelem ágazati feladatai, a lakosság felkészítése
- 031030 Közterület rendjének fenntartása
- 032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek
- 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- 041232 Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 041236 Országos közfoglalkoztatási program

- 041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram  
 045120 Út, autópálya építése  
 045150 Egyéb szárazföldi személyszállítás  
 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása  
 045161 Kerékpárutak üzemeltetése  
 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása  
 046040 Hírügynökségi, információs szolgáltatás  
 047320 Turizmusfejlesztési támogatások és tevékenységek  
 052020 Szennyvíz gyűjtése, tisztítása, elhelyezése  
 052080 Szennyvízcsatorna építése, fenntartása, üzemeltetése  
 062020 Településfejlesztési projektek és támogatásuk  
 064010 Közvilágítás  
 066010 Zöldterület-kezelés  
 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások  
 072111 Háziiorvosi alapellátás  
 072112 Háziiorvosi ügyeleti ellátás  
 072311 Fogorvosi alapellátás  
 072312 Fogorvosi ügyeleti ellátás  
 074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás  
 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás  
 074040 Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ellátás  
 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése  
 082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység  
 082063 Múzeumi kiállítási tevékenység  
 082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása  
 082091 Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése  
 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása  
 083030 egyéb kiadói tevékenység  
 083040 Rádióműsor szolgáltatása és támogatása  
 084031 Civil szervezetek működési támogatása  
 084040 Egyházak közösségi és hitéleti tevékenységének támogatása  
 086010 Határon túli magyarok egyéb támogatásai  
 086020 helyi, térségi közösségi tér biztosítása, működtetése  
 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai  
 091220 Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok  
 092120 Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok  
 092260 Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok  
 092270 Szakképző iskolai tanulók szakmai, gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok  
 096015 Gyermekeképzetés köznevelési intézményben  
 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben  
 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása

- 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
- 102031 Idősek nappali ellátása
- 104012 Gyermekek átmeneti ellátása
- 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
- 104035 Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104036 Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben
- 104037 Intézményen kívüli gyermekétkeztetés
- 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások
- 104043 Család és gyermekjóléti központ
- 104051 Gyermekvédelmi pénzbeli és természetbeni ellátások
- 106020 Lakásfenntartással, lakhatással összefüggő ellátások
- 107051 Szociális étkeztetés
- 107052 Házi segítségnyújtás
- 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás
- 107060 Egyéb szociális pénzbeli és természetbeni ellátások, támogatások
- 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900060 Forgatási és befektetési célú finanszírozási műveletek
- 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei



**Kisbéri Közös Önkormányzati Hivatal:**

- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 011140 országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- 011220 Adó, vám- és jövedéki igazgatás
- 013330 Pályázat- és támogatáskezelés és - működtetés
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013360 Más szerv részére végzett pénzügyi-gazdálkodási, üzemeltetési, egyéb szolgáltatások
- 016010 országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselõválasztásokhoz kapcsolódó tevékenységek
- 016020 Országos és helyi népszavazással kapcsolatos tevékenységek
- 016030 Állampolgársági ügyek
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 031030 Közterület rendjének fenntartása
- 041140 Területfejlesztés igazgatása
- 041210 Munkaügy igazgatása
- 044310 Építésügy igazgatása
- 047310 Turizmus igazgatása és támogatása
- 061010 Lakáspolitikai igazgatása
- 096015 Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
- 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
- 104035 Gyermekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 109010 Szociális szolgáltatások igazgatása

**Őszi Napfény Idősek Otthona:**

- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása
- 102024 Demens betegek tartós bentlakásos ellátása
- 104012 Gyermekek átmeneti ellátása
- 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
- 104035 Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104036 Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben

**Kisbéri Gyöngyszem Óvoda és Bölcsőde:**

- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 091110 Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
- 091120 Sajátos nevelési igényű gyermekek óvodai nevelésének, ellátásának szakmai feladatai
- 091140 Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
- 096015 Gyermekekétkeztetés köznevelési intézményben
- 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 104031 Gyermekek bölcsődében és mini bölcsődében történő ellátása
- 104035 Gyermekekétkeztetés bölcsődében, fogyatékosok nappali intézményében
- 104036 Munkahelyi étkeztetés gyermekek napközbeni ellátását biztosító intézményben

**Wass Albert Művelődési Központ és Városi Könyvtár:**

- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 082020 Színházak tevékenysége
- 082030 Művészeti tevékenység (kivéve: színház)
- 082042 Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
- 082044 Könyvtári szolgáltatások
- 082061 Múzeumi gyűjteményi tevékenység
- 082063 Múzeumi kiállítási tevékenység
- 082064 Múzeumi, közművelődési, közönségkapcsolati tevékenység
- 082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
- 082091 Közművelődés-közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- 082092 Közművelődés - hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása
- 082093 Közművelődés- egész életre kiterjedő tanulás, amatőr művészetek
- 083030 Egyéb kiadói tevékenység
- 083040 Rádióműsor szolgáltatása, támogatása

**Kisbéri Városigazgatóság:**

- 013320 Köztemető-fenntartás és –működtetés
- 013340 Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
- 016080 Kiemelt állami és önkormányzati rendezvények

018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

- 032020 Tűz- és katasztrófavédelmi tevékenységek
- 041231 Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
- 041232 Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram
- 045150 Egyéb szárazföldi személyszállítás
- 045160 Közutak, hidak, alagutak üzemeltetése, fenntartása
- 045161 Kerékpárutak üzemeltetése, fenntartása
- 045170 Parkoló, garázs üzemeltetése, fenntartása
- 046040 Hírügynökségi, információs szolgáltatás
- 064010 Közvilágítás
- 066010 Zöldterület-kezelés
- 066020 Város-, községgazdálkodási egyéb szolgáltatások
- 081030 Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
- 082070 Történelmi hely, építmény, egyéb látványosság működtetése és megóvása
- 096015 Gyermekeképzés köznevelési intézményben
- 096025 Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
- 104037 Intézményen kívüli gyermeképzés
- 900020 Önkormányzatok funkcióra nem sorolható bevételei államháztartáson kívülről
- 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

**Kisbéri Többcélú Kistérségi Társulás:**

- 011130 Önkormányzatok és önkormányzati hivatalok jogalkotó és általános igazgatási tevékenysége
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 102031 Idősek nappali ellátása
- 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások
- 104043 Család és gyermekjóléti központ
- 107052 Házi segítségnyújtás
- 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás

**Kisbéri Kistérségi Szociális és Gyermekjóléti Alapellátási Központ:**

- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 102031 Idősek nappali ellátása
- 104042 Család és gyermekjóléti szolgáltatások
- 104043 Család és gyermekjóléti központ
- 107052 Házi segítségnyújtás
- 107055 Falugondnoki, tanyagondnoki szolgáltatás

**Kisbér Város Roma Nemzetiségi Önkormányzata:**

- 011140 Országos és helyi nemzetiségi önkormányzatok igazgatási tevékenysége
- 041233 Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 082091 Közművelődés – közösségi és társadalmi részvétel fejlesztése
- 082092 Közművelődés – hagyományos közösségi kulturális értékek gondozása

**D/III.  
AZ ÁLLAMHÁZTARTÁSI SZAKFELADATOK RENDJE**

Szakfeladatot nem használunk.