



A Békéscsabai Tankerületi Központ 6/2021. (IX.27.) szabályzata

A Békéscsabai Tankerületi Központ Számviteli Politikája

Kiadta:

Békéscsaba, 2021. szeptember 27.



Bánki András

tankerületi igazgató

Békéscsabai Tankerületi Központ

A Békéscsabai Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központtról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középiparanyitói hataskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2021. 09.29.



Hajnal Gabriella

01 Elnök

Klebelsberg Központ

Tartalom

I. Fejezet	4
Általános rendelkezések	4
1. A szabályzat célja.....	4
2. A szabályzat hatálya.....	4
3. A szabályzat elkészítéséért felelő személyek meghatározása	4
4. A szabályzattal szembeni követelmények.....	4
5. A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok	5
6. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások.....	5
7. A Tankerületi Központ által ellátott feladatok	5
8. A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága	5
9. A Tankerületi Központ azonosító adatai	6
10. A pénzforgalmi számlavezetés rendje.....	6
II. Fejezet.....	7
11. A számviteli alapelvek érvényesülése.....	7
III. Fejezet.....	8
12. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok.....	8
IV. Fejezet	9
A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok	9
13. Előirányzat feletti rendelkezés	9
14. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben	9
15. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása	9
16. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés.....	10
17. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok	11
V. Fejezet.....	12
Beszámolási és könyvvezetési kötelezettség	12
18. Könyvvezetési feladatok	12
19. Beszámolási kötelezettség.....	13
VI. Fejezet	14
Könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatok, egyeztetések	14
20. Könyvviteli egyeztetések	14
21. Zárlati feladatok	15
VII. Fejezet	17
Részletező nyilvántartások	17
22. A Tankerületi Központ által alkalmazott könyvviteli nyilvántartási rendszer.....	17
VIII. Fejezet.....	21

Eszközök és források besorolása, minősítése, értékcsökkenésének elszámolása.....	21
23. Általános besorolási szabályok	21
24. A Tankerületi Központ által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre.....	22
25. Az eszközök minősítésének szabálya.....	22
26. Az eszközök bekerülési értéke.....	22
27. A tárgyi eszközök értékét növelő felújítás.....	24
28. A tárgyi eszközök bruttó értékének csökkenése	24
29. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározása	24
30. A mérlegben szereplő eszközök értékelése.....	25
31. A mérlegtételek év végi értékelésének általános szabályai.....	25
32. Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálásának szabályozása	26
IX. Fejezet	26
Értékhelyesbítés elszámolása, annak visszairása	26
X. fejezet.....	26
A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre.....	26
XI. Fejezet	28
Az általános kiadások megosztása	28
XII. Fejezet	28
Záró rendelkezés	28
1. számú függelék	29
Számlarend	29
1. A Számlarend célja	29
2. A Számlarenddel szembeni követelmények	29
3. A könyvvizetésre vonatkozó részletes szabályok	30
4. A számlaosztályok tartalma	32
I. A pénzügyi számvitel	32
1. Eszközök	32
2. Források	43
3. Költségnemek	46
4. Általános költségek.....	47
5. Elszámolt költségek és ráfordítások.....	48
6. Eredményszemléletű bevételek.....	50
7. Nyilvántartási számlák.....	53
II. A költségvetési számvitel.....	53
1. Általános szabályok	53

2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben	54
3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései	59
III. Nyitó és nyitás utáni tételek.....	61
IV. Zárlati feladatok.....	62
V. A hibák javítása	64
VI. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata	65
VII. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok	66
2. számú függelék	67
Számlatükör	67

A Békéscsabai Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) és a jelen szabályzat mellékletében felsorolt jogszabályok rendelkezéseire – a Békéscsabai Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) adottságainak és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját (a továbbiakban jelen szabályzatban: Szabályzat, vagy számviteli politika) alábbiak szerint szabályozom:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A szabályzat célja

1. § A számviteli politika célja azon szabályok rögzítése, amelyek alapján a számviteli rendszer működése biztosítja a megbízható és valós adatokat a könyveléshez, a beszámoló összeállításához, valamint információt ad a vezetői döntésekhez. Meghatározásra kerülnek az alkalmazott számviteli rendszer szabályai, működtetésének rendje, amely alapján a költségvetési szerv össze tudja állítani a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről szóló, megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót. A számviteli politika hozzájárul és megalapozza a költségvetési szerv vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, amelyekre a költségvetési szervnek az adott jogszabályi keretek között lehetősége van.

2. A szabályzat hatálya

2. § (1) A szabályzat személyi hatálya kiterjed a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire, munkavállalóira, továbbá a köznevelési intézményeknél foglalkoztatott közalkalmazottakra, vagy egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személyekre (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott, vagy munkavállaló).

(2) A szabályzat területi hatálya kiterjed a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére.

(3) A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Tankerületi Központ valamennyi gazdálkodási folyamatára.

3. A szabályzat elkészítéséért felelő személyek meghatározása

3. § (1) A Szabályzat kialakításáért, végrehajtásáért a Tankerületi Központ vezetője a felelős. Ebből adódóan a tankerületi igazgatónak:

- biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv más egységeinél, valamint
- vezetői ellenőrzés keretében a Számviteli Politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

(2) A Tankerületi Központ gazdasági vezetőjének feladata a Számviteli Politika összeállítása, a számviteli rend kialakítása. Gondoskodik továbbá a Szabályzat költségvetési szerv működésébe történő bevezetéséről és az előírások gyakorlatban történő megvalósulásáról.

4. A szabályzattal szembeni követelmények

4. § A Számviteli Politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni, és mindig írásba kell foglalni. A Szabályzatot úgy kell kialakítani, hogy az a Tankerületi Központ adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen.

5. A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok

5. § A Számviteli Politika elválaszthatatlan részét képezik:

- a) a leltározási és leltárkészítési szabályzat,
- b) az eszközök és források értékelési szabályzat,
- c) az önköltség-számítási szabályzat,
- d) a pénz-és értékezelési szabályzat.

6. A szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

6. § A Tankerületi Központ, mint önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv gazdálkodását, számvitelét, számviteli politikáját az alábbi jogszabályok előírásai határozzák meg:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- b) a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- c) Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Gst.),
- d) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.),
- e) az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- f) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- g) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- h) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet,
- i) a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet,
- j) az államháztartási törvény végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII. 31.) Kormányrendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- k) A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet,
- l) a mindenkor hatályos adótörvények.

7. A Tankerületi Központ által ellátott feladatok

7. § A Tankerületi Központ államháztartási szakágazati besorolása 841211 oktatás igazgatása tevékenység, alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolását a Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza. A költségvetési számvitelben a Tankerületi Központ tevékenységével kapcsolatos bevételeket, kiadásokat a kormányzati funkciók szerint kell megjeleníteni.

8. A Tankerületi Központ általános forgalmi adó alanyisága

8. § (1) A Tankerületi Központ adóalany, adóigazgatási azonosító száma: 15835004-2-04.

(2) A Tankerületi Központ adóköteles tevékenységei:

- a) épület, ingatlan közös kezelése vagy ingyenes használata miatt a közüzemi díjak továbbszámlázása (közvetített szolgáltatás),

- b) szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélú igénybevételekor felmerült költségek továbbhárítása,
- c) felesleges, valamint kiselejteztet eszközök és készletek értékesítése, amennyiben az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény előírja.

9. A Tankerületi Központ azonosító adatai

9. § (1) A Tankerületi Központ alapadatai:

- a) megnevezése: Békéscsabai Tankerületi Központ,
- b) székhelye: 5600 Békéscsaba, Kiss Ernő utca 3.
- c) adószáma: 15835004-2-04
- d) statisztikai számjele: 15835004-8412-312-04
- e) PIR törzsszáma: 835002
- f) államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI): 361273,
- g) szektor: 1051
- h) fejezet: 20 (Emberi Erőforrások Minisztériuma),
- i) szakágazati kód: 841211 Oktatás igazgatása,
- j) jogállás: önálló jogi személy,
- k) a gazdálkodás megszervezésének módja: központi költségvetési szerv
- l) irányító szerve megnevezése: Emberi Erőforrások Minisztériuma,
- m) középírányító szerv megnevezése: Klebelsberg Központ,
- n) az alapító okirat száma, kelte: II/4066-1/2020/PKF

(2) A Tankerületi Központ alaptevékenységének ellátásával összefüggő szakfeladatok felsorolását a mindenkor Alapító Okirat, valamint a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

(3) A Tankerületi Központ vállalkozási tevékenységet az alapító okiratban meghatározottak alapján végezhet.

10. A pénzforgalmi számlavezetés rendje

10. § (1) A Tankerületi Központ kincstári körbe tartozó központi költségvetési szerv. Feladatainak ellátásához szükséges pénzügyi forrásokat a központi, irányító szervi támogatás, az államháztartáson belüli szervezetektől kapott támogatások, egyéb szervezetektől átvett pénzeszközök, valamint az ellátási és egyéb tevékenységek után beszedett bevételek teremtik meg.

(2) A pénzeszközök kezelésére a Tankerületi Központ a Magyar Államkincstárnál:

- a) előirányzat-felhasználási keretszámlával,
 - b) európai uniós programok célelszámolási számlával,
 - c) devizaszámlával
- rendelkezik.

(3) A pénzforgalmi számlavezetés, a pénzkezelés és a pénzellátás rendjét a Tankerületi Központ Pénz- és értékkezelési szabályzata tartalmazza.

II. FEJEZET

11. A számviteli alapelvek érvényesülése

11.§ A költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során az Szt. 15.-16. §-ban meghatározott alapelveket kell érvényesíteni az Áhsz. 4. §-ban foglalt eltérésekkel, amelyek az alábbiak:

- a) *a vállalkozás folytatásának elve*: a költségvetési beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a gazdálkodó a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. A vállalkozás folytatásának elve a Tankerületi Központ gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. Az éves költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.
- b) *a teljesség elve*: a gazdálkodónak könyvelnie kell mindazon gazdasági eseményeket, amelyeknek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a költségvetési beszámolóban ki kell mutatni; ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül.
- c) *a valódiság elve*: a könyvvitelben rögzített és az éves költségvetési beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülálló által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és az azokhoz kapcsolódó értékelési eljárásoknak.
- d) *a világosság elve*: a könyvvizetést és az éves költségvetési beszámólót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek és az Áhsz.-ben foglaltaknak megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.
- e) *a következetesség elve*: az éves költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.
- f) *a folytonosság elve*: a költségvetési év nyitóadatainak meg kell egyezniük az előző költségvetési év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelése, az eredmény számbavétele csak az Szt.-ben és az Áhsz.-ben meghatározott szabályok szerint változhat.
- g) *az összemérés elve*: az összemérés elvének általános jelentése szerint az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. A költségvetési számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.
- h) *az óvatosság elve*: nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül

attól, hogy a költségvetési év eredménye nyereség vagy veszteség. Az óvatosság elve érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók. Az óvatosság elve alapján foglalkozni kell az értékvesztéssel. A készletek, a követelések és befektetések árfolyamcsökkenését, értékvesztését a Szabályzatban meghatározott esetekben el kell számolni, a beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni.

- i) *a bruttó elszámolás elve:* a bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az Szt.-ben és az Áhsz.-ben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.
- j) *az egyedi értékelés elve:* az eszközöket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.
- k) *az időbeli elhatárolás elve:* az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több költségvetési évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás elve nem alkalmazható.
- l) *a tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:* az éves költségvetési beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – az Szt.-ben és az Áhsz. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- m) *lényegesség elve:* lényegesnek minősül az éves költségvetési beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül – befolyásolja az éves költségvetési beszámoló adatait felhasználók döntéseit.
- n) *a költség-haszon összevetésének elve:* az éves költségvetési beszámolóban (a mérlegben, az eredmény-kimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály előírja.

III. FEJEZET

12. A költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

12. § (1) A Tankerületi Központ elemi költségvetését az államháztartásért felelős miniszter által meghatározott irányelvek és az irányító szerv iránymutatása alapján, valamint az általa megadott kiadási előirányzat csoportok, kiemelt előirányzatok, a feladatellátáshoz jóváhagyott költségvetési létszám, működési bevétel és költségvetési támogatás nagyságrendjének figyelembe vételével a megadott határidőre a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály vezetőjének irányításával a Főosztály készíti el.

(2) Az elemi költségvetés elkészítésekor a kincstári költségvetésben rögzített kiemelt előirányzatok mellett figyelemmel kell lenni az előző évi teljesítési adatokra és azokra a változásokra, amelyek várhatóan befolyásolják a tényleges adatok alakulását (pl. feladatváltozás, áfa besorolás változása, infláció, áremelések stb.)

IV. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK

13. Előirányzat feletti rendelkezés

13. § Kiemelt előirányzatok megváltoztatására, módosítására jogosult:

- a) az Országgyűlés,
- b) a Kormány,
- c) az irányító szerv,
- d) saját hatáskörben a Tankerületi Központ vezetője.

14. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben

14. § (1) A tankerületi igazgató a Tankerületi Központ vonatkozásában saját előirányzat-módosítási hatáskörében – az irányító szerv, a középírányító szerv és a Kincstár egyidejű jóváhagyását követően – kiadási és bevételi előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és azokon belül a megfelelő tételek előirányzatait a pótlólag rendelkezésre bocsátott forrásokból valamint a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványából megemelheti.

(2) Az előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat.

(3) A Tankerületi Központ a személyi juttatások egyes tételein megtervezett előirányzatok között saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre. Az átcsoportosítás a törvényi kötelezettségen alapuló juttatások kifizetését nem veszélyeztetheti.

(4) A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata – a személyi juttatások előirányzata átcsoportosításával összefüggő esetek kivételével – csak abban az esetben csökkenthető, ha a Tankerületi Központ az éves fizetési kötelezettségének – ideértve a korábban keletkezett, és a tárgyévre átutemezett köztartozásokat is – eleget tud tenni, és erről az előirányzat-átcsoportosítás benyújtásával egyidejűleg a Kincstárnak nyilatkozik.

(5) A dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül maradva az egyes tételek előirányzataitól azok megváltoztatása nélkül eltérhet. A szolgáltatási kiadások, az adók és egyéb befizetési kötelezettségek tételek előirányzatai körében előirányzat-átcsoportosítás akkor kezdeményezhető, vagy azok akkor használhatók fel a tervezettől eltérően, ha ezen fizetési kötelezettségeinek eleget tud tenni. A szellemi tevékenység végzésére kifizetés jogcímen megtervezett előirányzat kizárólag a személyi juttatási előirányzat terhére növelhető.

(6) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról a módosítást követően a Kincstárt és az irányító szervet és a középírányító szervet tájékoztatni kell.

(7) Az eredeti, valamint a különböző hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin könyvelni kell, emellett részletező nyilvántartást is vezetni kell.

15. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása

15. § (1) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 35. §-a alapján a jóváhagyott előirányzatok év közben – egyszeri vagy tartós jelleggel – módosíthatók vagy átcsoportosíthatók az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) meghatározottak szerint.

(2) Az átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az államháztartásért felelős miniszter azt engedélyezi, az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.

(3) A Tankerületi Központ alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére a dologi kiadások között eredeti előirányzatként elkülönítetten megtervezett összeg csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető. E tevékenységek körét, a kifizetések feltételeit az Ávr.-ben foglaltak szerint az irányító szerv határozza meg.

(4) A Tankerületi Központ és a fejezeti kezelésű előirányzat tervezett meghaladó (bevételi előirányzatain felüli) többletbevételét az irányító szerv – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel.

16. § (1) A személyi juttatások előirányzat:

- a) a jóváhagyott többletbevétellel,
- b) a Tankerületi Központ által felhasználható kötelezettségvállalással terhelt maradvány személyi juttatásokból származó részével,
- c) az átvett maradvány személyi juttatások növelésére felhasználható részével,
- d) a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, és felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból növelhető.

(2) Az illetményemelésre, vagy a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére irányuló felhasználás kizárólag abban az esetben lehetséges, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik. Ellenkező esetben a forrás illetményemelésre nem használható fel, és annak terhére a meglévő létszám bővítése csak határozott időre szóló foglalkoztatás mellett lehetséges. A forrás felhasználása csak a maradványhoz rendelt kötelezettségvállalás céljának megfelelően történhet.

16. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés

17. § (1) A Tankerületi Központ költségvetésének kiadási előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség vállalása vagy ilyen követelés (bevételi előirányzat teljesítése érdekében történő) előírása – törvényben meghatározott kivétellel – a tankerületi igazgató vagy az általa – Ávr.-ben foglaltak szerint – írásban meghatalmazott személyeknek a hatáskörébe tartozik. A kötelezettségvállalásnak az Ávr.-ben meghatározott tartalmú előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. A kötelezettségvállalást – az Ávr.-ben foglalt körben és módon – be kell jelenteni a Kincstárnak.

(2) Az Ávr. 46. §. (2) alapján az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kiadási előirányzatai terhére a költségvetési év december 31-ét követően esedékes határozott és határozatlan idejű vagy a helyi önkormányzati költségvetési szerv kiadási előirányzatai terhére vállalt a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó határozott idejű fizetési kötelezettség (a továbbiakban: több év előirányzatait terhelő kötelezettségvállalás) esetén

a) a december 31-éig esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség a költségvetési év kiadási előirányzatai terhére,

b) a december 31-ét követően esedékes fizetési kötelezettségeket tartalmazó kötelezettség az esedékesség szerinti év vagy évek költségvetései terhére, évente az Áht. 36. § (4) bekezdése, (4a) bekezdése vagy (4c) bekezdése szerinti mértékig vállalható. A b) pont szerinti kötelezettségvállalásnak

nem feltétele, hogy annak fedezete a kötelezettség vállalásának évében a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat költségvetésében rendelkezésre álljon.

A bevételi előirányzatok nem teljesülése esetén a kötelezettségvállalásokat felül kell vizsgálni, és meg kell tenni a szükséges intézkedéseket.

(3) A kötelezettségvállalás a gazdasági vezetőnek vagy az általa kijelölt személynek az ellenjegyzése után, és – az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – csak a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban történhet.

(4) A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött része biztosítja a fedezetet.

(5) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan, legalább kiemelt előirányzatonként részletezett részletező nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az egyes évek előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség.

(6) A Tankerületi Központ több év előirányzatait terhelő kötelezettséget az Ávr.-ben meghatározott körben és értékhatár felett az irányító szerv, – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével vállalhat, kivéve, ha törvény eltérően rendelkezik. A kötelezettségvállalás fedezetét a várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a Tankerületi Központ költségvetésében előirányozni.

(7) Az éves költségvetési törvény eltérő rendelkezése hiányában jutalmazásra – ideértve a prémium címén teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából történő kifizetést is – az eredeti törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatának 12%-a használható fel.

(8) A Tankerületi Központ fizetési kötelezettségeinek jogszabályban, szerződésben (megállapodásban), jogerős bírósági ítéletben, közigazgatási határozatban, vagy más fizetési kötelezettséget keletkeztető dokumentumban meghatározott időpontig köteles eleget tenni.

(9) Az Ávr. 35. § (3) bekezdésben foglaltak kivételével a költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételek és felhalmozási bevételek eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított bevételi előirányzatán felüli többletbevétel az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

(10) Az irányító szerv döntéséig a többletbevétellel a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatait nem lehet módosítani. A felhasználásra nem engedélyezett összeget a döntés közlésétől számított öt napon belül a központi költségvetésnek be kell fizetni.

(11) A Tankerületi Központ gazdálkodásáért felelős szervezeti egység adott feladattal megbízott referensei a költségvetési számvitelben nyilvántartott előirányzatokat havonta, minden hónap 15-ig egyeztetni kötelesek a Kincstár (PJ02/B: kiadások és bevételek előirányzatának és teljesítésének alakulása) adatszolgáltatásával. Az esetleges eltéréseket az egyeztetést követően soron kívül tisztázni és rendezni kell.

17. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok

18. § (1) Előirányzatok felhasználása a jóváhagyott előirányzatok terhére történő bevételek beszedését és a kiadások teljesítését jelenti.

(2) Az elemi költségvetésben megtervezett előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok csak az Alapító Okiratban meghatározott alapeladatokra és az azzal összefüggő egyéb kiadásokra használhatók fel.

(3) A kiadások és bevételek jellegét jelölő Egységes Rovat Azonosító kódok alkalmazásáért, a bizonylatok előírászerű kitöltéséért a Tankerületi Központ „A kötelezettségvállalás, pénzügyi

ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről" szülő szabályzatban rögzített kormánytisztviselője a felelős.

(4) Áht. 108/A. §. alapján A Kormány rendeletben előírhatja, hogy az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a központi kezelésű előirányzat, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap és a társadalombiztosítás pénzügyi alapja kezelő szerve rendszeres adatszolgáltatást teljesítsen a költségvetési évben várhatóan felmerülő kiadásairól és bevételeiről, valamint kötelezettségvállalásairól, más fizetési kötelezettségeiről és követeléseiről a Kormány rendeletében meghatározott módon és gyakorisággal.

A Kormány rendeletben előírhatja az előre jelzett és a tényértékek eltérése esetére a szabad előirányzatoknak az előrejelzések javításának ösztönzését szolgáló átmeneti vagy tartós csökkentését vagy befizetési kötelezettség teljesítését.

Az Ávr. 172/A §. (1) szerint az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat kezelő szerve a bevételeinek és kiadásainak várható alakulásáról évente hat alkalommal - március, június, szeptember, október, november és december hónapokban - adatot szolgáltat a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben (e § alkalmazásában a továbbiakban: előrejelzés), amelyet a fejezetet irányító szerv a tárgyhónap 10-éig jóváhagy. Az előrejelzést tárgyhónap, valamint a tárgyév egésze bontásban kell megadni.

Az adatszolgáltatással kapcsolatos esetleges befizetési kötelezettségek, szankciók részleteit az Ávr. 172/A. §. (2)-(9) bekezdése tartalmazza.

V. FEJEZET

BESZÁMOLÁSI ÉS KÖNYVVEZETÉSI KÖTELEZETTSÉG

18. Könyvvezetési feladatok

19. § (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll. A gazdasági eseményeket mind a két számviteli nyilvántartásban rögzíteni kell. A Tankerületi Központ az Áhsz. által előírt kétféle könyvvezetési kötelezettségének a Neptun Kréta gazdálkodási rendszer alkalmazásával tesz eleget.

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

(3) A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.¹

(4) A könyvelés rendjének kialakítása, szabályozásának elkészítése a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály főosztályvezetőjének a feladata.

(5) A könyvvezetésre vonatkozó részletes szabályokat a jelen szabályzat 1. számú függeléke, a Számlarend tartalmazza.

(6) A Tankerületi Központ számlakeretét a 2. számú függelék (Számlatükör) állapítja meg.

¹ Áhsz 3.§ (3) bekezdés

19. Beszámolási kötelezettség

20. § (1) A Tankerületi Központ a költségvetésében a Szervezeti és Működési Szabályzata szerinti feladatok ellátása érdekében tervezett, módosított előirányzatokról, vállalt kötelezettségekről a felmerült/elszámolt kiadásokról, bevételekről havonta időközi költségvetési jelentést, negyedévenként mérlegjelentést, év végén költségvetési beszámolót készít.

(2) A Tankerületi Központ költségvetési könyvelésében lévő adatokkal kell a havi időközi költségvetési jelentést – a Kincstári közzétételt követő 15 napon belül – feltölteni.

(3) A negyedéves mérlegjelentést a Tankerületi Központ eszközeinek és forrásainak alakulásáról a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból kell összeállítani az I-III. negyedév vonatkozásában a negyedévet követő hónap 20. napjáig, a IV. negyedévre vonatkozóan gyorsjelentésként a tárgynegyedévet követő év február 5-éig, az éves jelentést az éves beszámoló elkészítésének határidejével megegyezően kell a KGR-K11 rendszerben feltölteni, majd papír alapon az irányító szervnek és a középírányító szervnek megküldeni.

(4) A naptári évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót kell készíteni. A beszámolási kötelezettség teljesítésével összefüggő határidőket, valamint a részletes feladatokat a középírányító szerv zárlati intézkedésben, illetve a zárszámadási köriratban szabályozza.

Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány-kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
- b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredmény-kimutatás,
 - bc) költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás, és
 - bd) kiegészítő melléklet,
- c) immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,
- d) eszközök értékvesztése,
- e) kiegészítő, tájékoztató adatok.

(5) A beszámoló részletes adattartalmát a kormányrendelet, a beszámoló nyomtatvány, illetve az államháztartásért felelős miniszter költségvetési útmutatóját tartalmazza.

(6) A mérlegben az eszközöket és forrásokat, a pénzforgalmi jelentésben a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon kell szerepeltetni.

(7) Az éves beszámolót a Nemzetgazdasági Minisztérium által meghatározott és az EMMI által biztosított űrlapok kitöltésével és számítástechnikai program segítségével kell teljesíteni.

- (8) Az éves költségvetési beszámoló adatait a költségvetési évet követő év február 28-ig kell a Magyar Államkincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe feltölteni.²
- (9) A negyedik negyedéves mérlegkészítés időpontjáig kell elvégezni a leltározási és értékelési feladatokat, illetve a költségvetési évre vonatkozóan szükséges helyesbítéseket.
- (10) Az év végi zárási határidők figyelembe vételével meghatározott határidőig beérkezett, az adott költségvetési évben teljesített áruszállítás és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó számlák értéke állítható be a mérlegbe a kötelezettségek közé.
- (11) Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért a Tankerületi Központ vezetője a felelős. Az éves költségvetési beszámolót a tankerületi igazgató és a gazdasági vezető a hely és a kelet feltüntetésével írja alá.
- (12) Az adatszolgáltatások és beszámolók határidőben történő teljesítéséért a gazdálkodásért felelős szervezeti egység vezetője a felelős.

VI. FEJEZET

KÖNYVVITELI ZÁRLAT KERETÉBEN ELVÉGZENDŐ FELADATOK, EGYEZTETÉSEK

20. Könyvviteli egyeztetések

21. § (1) A követeléseket, a kötelezettségvállalásokat, a bevételi és kiadási előirányzatokat, ezek teljesítéséhez kapcsolódó gazdasági események bizonylatait haladéktalanul el kell számolni. A pénzügyi számvitelben a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatait a beérkezésüket követően kell haladéktalanul elszámolni.

(2) A könyvviteli zárlat során a folyamatos könyvelés teljessé tétel érdekében el kell végezni a kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a főkönyvi kivonat elkészítése érdekében a könyvviteli és a költségvetési könyvvitelben vezetett nyilvántartási számlákat le kell zárni.

(3) A havi, negyedéves, éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvizetés helyességének ellenőrzését az Áhsz. 17. mellékletében meghatározottak szerint. A kötelező egyeztetési szabályoknak egyrészt a költségvetési számvitel keretein belül, másrészt a költségvetési és a pénzügyi számvitel rendszere között kell fennállnia.

22. § (1) A részletező nyilvántartásokat a főkönyvi könyveléssel egyeztetni kell.

(2) Havi egyeztetési feladatok:

- a) pénztárszámla egyenlegének egyeztetése a pénztárjelentés záró adatával,
- b) előirányzati-számla egyenlegének egyeztetése a hónap utolsó napi Kincstár PJ02/B adatszolgáltatásával,
- c) személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulékok címen kifizetett havi összegek egyeztetése a havi bérösszesítővel és a hónap közben személyi kifizetéseket tartalmazó kincstári feladással, valamint a bérelszámolási számlával,
- d) a havi adók és járulék bevallások adatainak egyeztetése a tényleges befizetésekkel,
- e) a Kincstár PJ02/B adatszolgáltatás egyeztetése a Tankerületi Központi nyilvántartásokkal,
- f) a havi pénzforgalom egyeztetése (pénz-, illetve előirányzat-felhasználási keretszámla havi nyitó egyenlege (+) havi pénzforgalmi bevételek (-) havi pénzforgalmi kiadások = pénz-, illetve előirányzat-felhasználási keretszámla hó végi záró egyenlege).

² Áhsz 32. §

- (3) Negyedéves egyeztetési feladatok: (havi egyeztetési feladatok elvégzésén túl):
- a) a beruházás, felújítás főkönyvi számlák egyeztetése a tárgyi eszközök részletező nyilvántartásával,
 - b) a szállítói kötelezettségek, az adós, a vevői és egyéb követelések egyeztetése.
- (4) Év végi egyeztetési feladatok: (a havi illetve a negyedéves feladatokon kívül):
- a) az előirányzat-módosítások, a tényleges támogatási előirányzat megnyitások (pótelőirányzatok, zárolások) egyeztetése a rendelkező levelekkel, a felügyeleti szerv illetékes előadójával,
 - b) a költségvetési előirányzat maradvány felhasználások, többletbevételek egyeztetése,
 - c) a Tankerületi Központtal szembeni elszámolási kötelezettségek egyéb elszámolások egyeztetése,
 - d) a december havi bérek, hó közti kifizetések egyeztetése, rendezése.

21. Zárlati feladatok

23. § (1) A könyvviteli zárlat egyrészt azoknak a gazdasági műveleteknek az elszámolását jelenti, amelyeket hó, negyedév, félév és év végén kell elvégezni a könyvviteli számlák zárása előtt, másrészt jelenti a főkönyvi számlák adatairól készített kimutatások elkészítését.

- (2) Havi zárlati feladatok tárgyhót követő hónap 15. napjáig:
- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások más fizetési kötelezettségek egyeztetése a részletező nyilvántartásokkal, az egyeztetések alapján kiszűrt hibák javítása,
 - b) az Áhsz 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
 - c) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetése a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
 - d) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése a bevallásokban szereplő adatokkal,³
 - e) a havi személyi juttatások elszámolása a Kincstár értesítése alapján,
 - f) a kifizetett személyi juttatások után a munkaadót terhelő járulékok elszámolása,
 - g) az előirányzat módosítások könyvelése,
 - h) főkönyvi kivonat készítése,
 - i) időközi költségvetési jelentés elkészítése.
- (3) Negyedéves zárlati feladatok (a havi zárlati feladatokon kívül) a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig:
- a) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele,

³ Áhsz 53. § (5) bekezdés

- aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolása, ide nem értve a jelen § (2) bekezdés b) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- b) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítése,
 - c) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
 - d) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairásának elszámolása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
 - e) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolása,
 - f) a jelen § (2) bekezdés c) és d) pontja szerinti feladatok a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetése az adófolyószámlával,
 - g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztása a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
 - h) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztása a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
 - i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése⁴,
 - j) egyéb pénzforgalom nélküli tételek könyvelése a részletező nyilvántartások alapján (pl. tárgyi eszköz selejtezése, értékesítés, stb.),
 - k) negyedéves mérlegjelentés összeállítása.
- (4) Év végi zárlati feladatok (a havi, negyedévi zárlati feladatokon kívül) a mérlegkészítés időpontjáig:
- a) a leltári különbözetek elszámolása, az eltérések okainak kivizsgálása,
 - b) az eszközök értékelése, az értékvesztés elszámolása és annak visszairása, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairása, érték helyesbítés elszámolása,
 - c) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő ártértékelése, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
 - d) a behajthatatlan követelések elszámolása,
 - e) az időbeli elhatárolások elszámolása,
 - f) a záró befejezetlen termelés készletre vétele,
 - g) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetése a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
 - h) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetése a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
 - i) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,

⁴ Áhsz 53. § (6) bekezdés

- j) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárása az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
 - k) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetése a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - l) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárása a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
 - m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárása a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárása és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálása a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.⁵
- (5) Az egyeztetési és zárlati feladatokat a gazdálkodásért felelős szervezeti egység munkatársai a gazdasági vezető irányítása és ellenőrzése mellett a beosztási okiratban foglalt feladatok szerint látják el.

VII. FEJEZET

RÉSZLETEZŐ NYILVÁNTARTÁSOK

22. A Tankerületi Központ által alkalmazott könyvviteli nyilvántartási rendszer

24. § A gazdálkodásért felelős szervezeti egység megbízott kormánytisztviselője az Szt., az Áhsz. előírásai alapján a középírányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli program keretében a 23. §-ban meghatározott zárlati feladatok elvégzéséhez szükséges részletező nyilvántartásokat vezeti.

Immateriális javak, nagy- és kis értékű tárgyi eszközök részletező könyvelése

25. § (1) Az 1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök számlacsoporthoz kapcsolódóan az immateriális javakról, a nagy- és kis értékű tárgyi eszközökről a főkönyvi könyvelés adataival egyezően egyedi nyilvántartást kell vezetni. A könyvelést az SAP rendszer tárgyi eszköz nyilvántartó moduljával kell elvégezni. A számítógépes program generál minden, a részletező nyilvántartás dokumentációját jelentő bizonylatot (pl. állományba vételi bizonylat, egységek közötti átadás-átvételi bizonylat stb.). Minden tárgyi eszköz egyedi azonosító számát is a program adja.

(2) A kis értékű vagyoneértékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök és szakmai eszközök nyilvántartása:

- a) 0-10 000 Ft bekerülési értékig a kisértékű tárgyi eszközökről sem mennyiségi, sem értékbeli nyilvántartást nem kell vezetni,
- b) 10 001 Ft-200 000 Ft bekerülési értékig a kisértékű eszközökről mennyiségi és értékbeli nyilvántartást kell vezetni,
- c) azokról a tárgyi eszközökről – értéktől függetlenül –, amelyek éven túl szolgálják a tevékenységet mennyiségi és értékbeli nyilvántartást kell vezetni.

(3) Az immateriális javak és nagy értékű tárgyi eszközök értékcsökkenését negyedév végén, a tényleges üzembe helyezéstől időarányosan (napi értékcsökkenés) – az Áhsz.-ben meghatározott kulcsok alapján – kell elszámolni.

⁵ Áhsz. 44. § (4)-(5) bekezdés, Áhsz. 53. § (8) bekezdés

- (4) Az értékcsökkenés főkönyvi könyvelése a tárgyi eszköz modulból feladással kerül a főkönyvi számlákra.
- (5) Az immateriális javak és tárgyi eszközök üzembe helyezésének dokumentálása az állományba vételi bizonylaton, üzembe helyezési okmányon történik.
- (6) A 2014. január 1-jét megelőzően üzembe helyezett, használatba vett eszközök korábban megállapított terv szerinti értékcsökkenési leírási kulcsát, korábban elszámolt terv szerinti értékcsökkenését, és a hátralévő időszakban még elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés elszámolását a 2014. január 1. előtti szabályok alkalmazásával kell elvégezni.

Immateriális javak, tárgyi eszközök, kis értékű tárgyi eszközök munkahelyenkénti nyilvántartása

26. § (1) Az immateriális javakról és tárgyi eszközökről mennyiségben szükséges a munkahelyi, illetve személyi nyilvántartás vezetése.
- (2) A munkahelyen lévő eszközöket leltáregységenként, személyes használatra kiadottaknál dolgozónként kell nyilvántartani.
 - (3) A szükséges adatokat a munkahelyi nyilvántartásba, az üzembe helyezés, illetve felhasználás könyvelésével egyidejűleg kell rögzíteni.
 - (4) Minden dolgozó az irodában elhelyezett és személyi használatra átvett eszközrendeltetésnek megfelelő használatáért, megőrzéséért anyagilag is felelős.

Beruházások egyedi nyilvántartása

27. § A még használatba nem vett, beruházások között elszámolt eszközökről is kell részletező nyilvántartást vezetni. A beruházásokról vezetett részletező nyilvántartásból adott időpontban megállapítható a beruházások üzembe helyezéséig felmerült kiadások összege.

Felújítások nyilvántartása

28. § A tárgyi eszközökön végzett felújításokról készített nyilvántartásnak tartalmaznia kell az értékváltozás időpontját, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat.

Pénzügyi elszámolások analitikája

29. § (1) A készpénzforgalomról és készpénz-készletről pénztáranként pénztárjelentést kell vezetni.
- (2) A pénztárjelentésben, amelyet az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer állít elő – a kiadásokat és bevételeket a kiadási és bevételi bizonylatokhoz kapcsolódóan – azok szigorú sorrendjében kell feltüntetni.

Előlegek nyilvántartása

30. § (1) A beszerzési, belföldi kiküldetési, reprezentációs, illetve az esetleges üzemanyag-vásárlási előlegek vonatkozásában tételes nyilvántartást kell vezetni (az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerben) a kiadott előlegekről és azok elszámolásáról.

- (2) A részletező nyilvántartásnak tartalmaznia kell:
 - a) az előleg felvételének időpontját,
 - b) a pénzt felvevő dolgozó nevét,
 - c) az előleg összegét,

- d) az előleg jogcímét,
- e) az elszámolás határidejét, időpontját,
- f) a ténylegesen felhasznált összeget,
- g) a tényleges felhasználás jogcímét,
- h) a visszafizetett összeget,
- i) a bevételezés, a kiadás tételszámát,
- j) a még vissza nem fizetett előlegösszeget.

Követelések (vevők, adósok) részletező nyilvántartása

31. § (1) A követelésekről, és azok teljesítéséről számlasoros és vevőnkénti részletező nyilvántartást kell vezetni az e feladat ellátására kialakított – a középírányító szerv által meghatározott – számítógépes ügyviteli rendszer alkalmazásával.

(2) A számítógépes programban az alábbi adatok kerülnek rögzítésre:

- a) a számlakészítéshez kapcsolódóan
 - aa) a vevő azonosító adatai (neve, címe),
 - ab) a számla sorszáma,
 - ac) a számla kelte,
 - ad) a teljesítés időpontja,
 - ae) a fizetés módja, határideje,
- b) tételenként
 - ba) a szolgáltatás megnevezése, mértékegysége,
 - bb) a szolgáltatás mennyisége, egységára, értéke általános forgalmi adó nélkül,
 - bc) az általános forgalmi adó kulcs,
 - bd) az érték általános forgalmi adó nélkül (nettó összeg),
 - be) az általános forgalmi adó összege,
 - bf) a fizetendő összeg általános forgalmi adóval, (bruttó összeg), és
- f) a számlázott szolgáltatás pénzügyi teljesítéséről
 - ca) a pénzügyi kiegyenlítés dátuma,
 - cb) a kiegyenlített összeg.

(3) A számítógépes részletező nyilvántartás biztosítja a tárolt adatok képernyőre és listára való lekérdezésének lehetőségét.

(4) A követelések részletező nyilvántartása alapján kell a követeléseket a pénzügyi számvitelben a 35. Követelések könyvviteli számlán, költségvetési számvitelben a 09 (2) Követelések nyilvántartási számlára a 004. Követelése nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelni.

Kötelezettségek (szállítók) részletező nyilvántartása

32. § (1) A beérkező szállítói számlákról szállítónkénti tételes, idősoros analitikát kell vezetni az e feladat ellátására kialakított – a középírányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer – számítógépes program alkalmazásával.

- (2) A számítógépes programban az alábbi adatok kerülnek rögzítésre:
- a) szállítói számla beérkezésekor
 - aa) a szállító azonosító adatai (neve, címe, számlaszáma, adóigazgatási száma),
 - ab) a számla száma,
 - ac) a számla összege (adóalap, általános forgalmi adó kulcs és összege, bruttó érték),
 - ad) az általános forgalmi adó visszaigénylés módja,
 - ae) a fizetés módja,
 - af) a kifizetés jogcíme alapján Egységes Rovat Azonosító kódja,
 - ag) a számla kelte,
 - ah) a fizetés határideje,
 - ai) a szolgáltatás teljesítésének időpontja,
 - b) a pénzügyi teljesítéshez kapcsolódóan
 - ba) a kiegyenlítés dátuma,
 - bb) kiegyenlítés összege.
- (3) A számítógépes nyilvántartás biztosítja a rögzített adatok képernyőre és listára való lekérdezésének lehetőségét.
- (4) A kötelezettségek részletező nyilvántartása alapján kell a kötelezettségek összegét a pénzügyi számvitelben a 42. Kötelezettségek könyvviteli számlán, költségvetési számvitelben a 05(2). Kiadási kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlával szemben könyvelni.

Általános forgalmi adó részletező nyilvántartása

33. § (1) A követelések és kötelezettségek nyilvántartásához kapcsolódóan, a 26-27. §-ban leírt módon, számítógépen rögzített adatok biztosítják az általános forgalmi adó részletező nyilvántartását. Havonta megtörténik a nyilvántartás adatai alapján az általános forgalmi adó bevallás elkészítése.

(2) A Tankerületi Központ a továbbszámlázott közüzemi számlák vonatkozásában él az általános forgalmi adó visszaigénylési jogával.

Kötelezettségvállalás nyilvántartása

34. § A kötelezettségvállalás nyilvántartását a jogszabályi követelményeknek megfelelően, a középirányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer használatával kell biztosítani. Amennyiben a rendszerben valamely okból a nyilvántartás nem megvalósítható, átmenetileg, az akadály elhárításáig Excel programban való rögzítés is megfelelő.

Dologi kiadások általános forgalmi adó alapjának részletező nyilvántartása

35. § (1) Az általános forgalmi adó tartalma szempontjából a beruházásokat és a dologi kiadásokat meg kell osztani az alábbi csoportokra:

- a) adókörön kívüli,
- b) adómentes,

c) adóköteles, az adó mértéke:

- ca) 0%,
- cb) 5%, vagy
- cc) 18%, vagy
- cd) 27%.

(2) Ennek nyilvántartását a középírányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer biztosítja. Az általános forgalmi adó analitika lekérdezése menüpontból kiíratható, amely kimutatás tovább részletezhető visszaigényelhető, nem visszaigényelhető, arányosítás alá vont csoportokba.

Az előirányzat részletező nyilvántartása

36. § Az előirányzat-nyilvántartás az Áhsz.-ben meghatározott módon tartalmazza az előirányzatokat.

Azonosítás alatt álló kiadásokhoz és bevételekhez vezetett részletező nyilvántartás

37. § Kiadásoknál és bevételeknél a részletező nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen:

- a) a keletkezés időpontja, oka, összege,
- b) a partner megnevezése,
- c) a rendezés módja, ideje,
- d) a rendezés érdekében tett intézkedések.

Támogatás értékű bevételek, véglegesen átvett pénzeszközök részletező nyilvántartása

38. § (1) A részletező nyilvántartás tartalmazza:

- a) a pénzeszköz átvétel időpontját,
- b) az átadó adatait,
- c) az átvett összeget.

(2) A részletező nyilvántartást negyedévenként, de legalább az elemi költségvetési beszámoló összeállítására előtt egyeztetni kell a költségvetési számvitel nyilvántartási, a pénzügyi számvitel könyvviteli számlán könyvelt tételekkel.

VIII. FEJEZET

ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK BESOROLÁSA, MINŐSÍTÉSE, ÉRTÉKCSÖKKENÉSÉNEK ELSZÁMOLÁSA

23. Általános besorolási szabályok

39. § (1) Az eszközöket nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni.

(2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. Ezen eszközcsoportba kell sorolni az immateriális javakat, tárgyi eszközöket és a befektetett pénzügyi eszközöket. Azokat az eszközöket, amelyek egy éven belül elhasználnak, a forgóeszközök közé kell besorolni – értéküktől függetlenül.

- (3) A források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.
- (4) Eredet szerint megkülönböztetünk saját és idegen forrásokat, rendelkezésre állás időtartama szerint a források lehetnek hosszú vagy rövid lejáratúak.

24. A Tankerületi Központ által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

40. § Az egyes eszközök befektetett eszköznek, illetve forgóeszköznek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a befektetett, sem a forgóeszközök) között a bérbe vett, bizonányba, üzemeltetésre átvett eszközöket. Ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartani,
- b) a bérbe vett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni (pl. a bérelt épületen végzett felújítási munka értékét az épületek eszközcsoporton belül kell aktiválni és egyedileg nyilvántartani).

25. Az eszközök minősítésének szabálya

41. § (1) A Tankerületi Központ mérlegében az Áhsz. előírásai alapján az eszközök között a saját tulajdonában álló, és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. Ezeken kívül az eszközök között kell kimutatni a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat.

(2) Befektetett eszközként olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl szolgálja. A Tankerületi Központban a befektetett eszközök besorolását a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály végzi a beérkezett számla, és a kapcsolódó információk (szerződés, szakmai/műszaki minősítés) alapján.

(3) Kisértékű immateriális javaknak, tárgyi eszközöknek tekintjük a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogokat, szellemi termékeket, tárgyi eszközöket. Mivel a bekerülési értéknek nem része az előzetesen felszámított áfa, így az értékhatar a beszerzett eszközök áfa nélküli értékét jelenti. A bekerülési érték tartalmát a 42. § tartalmazza.

(4) A tárgyi eszközökön belül az informatikai eszközök az Áhsz előírásai szerint különböztethetők meg.

(5) A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

26. Az eszközök bekerülési értéke

42. § (1) Jelen Szabályzatban az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntések kerülnek rögzítésre. A konkrét szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

(2) A vételár a termékek, szolgáltatások beszerzése ellenében fizetett, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

(3) A hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír esetén a bekerülési értéknek nem része az Szt. 50. § (3) bekezdése szerinti vételárban lévő felhalmozott kamat.

(3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.⁶

(4) A vásárolt (más által korábban előállított) tárgyi eszközök és immateriális javak beszerzéséhez közvetve kapcsolódó költségek (pl. szállítási, rakodási, szerelési, költségek, hatósági engedélyek díja) nem részei a bekerülési értéknek.

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

(6) A befektetett eszközök bekerülési értékének részét képező tételeket az üzembe helyezés időpontjáig rendelkezésre álló számlák, számlát helyettesítő okiratok alapján kell megállapítani.

(7) Amennyiben az üzembe helyezésig a számla, a megfelelő bizonylat nem áll rendelkezésre, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni.

(8) A (6) bekezdés szerint meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja.

(9) Akkor kell az (8) bekezdés szerinti különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot. Ilyen esetben az eszköz bekerülési értékét módosítani kell.

(10) A saját előállítású immateriális javak, tárgyi eszközök, továbbá a tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51 §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(11) Nem része a bekerülési értéknek az előzetesen felszámított általános forgalmi adó.

(12) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartamú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.⁷

(13) Vásárolt készletek bekerülési értéke a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

⁶ Áhsz. 16. § (3b) bekezdés

⁷ Áhsz. 16. § (3c) bekezdés

27. A tárgyi eszközök értékét növelő felújítás

- 43. §** (1) tárgyi eszköznél értékét növelő beszerzési költségként kell figyelembe venni a meglévő tárgyi eszköz bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának növelésével összefüggő munkák költségét, továbbá az elhasználódott tárgyi eszköz állagának helyreállítását szolgáló felújítási munka költségét is.
- (2) A tárgyi eszköz folyamatos, zavartalan üzemeltetését szolgáló javítási, karbantartási kiadások függetlenül azok nagyságától nem felújítási költségek.
- (3) A meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának növelése, felújítása nem jár mennyiségi változással, a tárgyi eszközről nem kell új nyilvántartást felfektetni, csak az értékbeni változást kell a korábbi nyilvántartáson keresztülvezetni.
- (4) Amennyiben már teljesen (0-ig) leírt eszköz kerül felújításra, a felújított eszközt a 0-ig leírt eszközök állományából át/vissza kell vezetni a befektetett eszközök megfelelő állományi számlájára.
- (5) A felújítás befejezésekor annak értékét az eszköz eredeti bruttó értékéhez kell aktiválni. Az értékcsökkenést negyedév végén a felújítás összegével megnövelt bruttó érték után kell az eszközre meghatározott leírási kulccsal időarányosan kiszámítani és elszámolni.

28. A tárgyi eszközök bruttó értékének csökkenése

- 44. §** (1) A tárgyi eszközök bruttó értéke csökkenhet:
- a) részleges selejtezés esetén,
 - b) végleges kivezetéskor.
- (2) Részleges selejtezés esetén a kiselejtezésre/cserére kerülő eszköz bruttó értékét vagy tételes kigyűjtéssel, vagy műszaki értékeléssel arányosítással lehet megállapítani. Tételes kigyűjtést akkor lehet alkalmazni, ha a tárgyi eszköz egyes részeinek bruttó értéke külön-külön dokumentáltan nyilvántartott. A kiselejtezett szakasz bruttó értéke arányosítással csak akkor határozható meg, ha a tárgyi eszköz teljes bruttó értéke azonos időpontban került aktiválásra.
- (3) Részleges selejtezésnél a selejtezett részre jutó könyv szerinti érték kivezetése a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és a 118-158. befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése könyvviteli számlák között történik.
- (4) Végleges kivezetéskor (selejtezés, értékesítés, térítés nélküli átadás, hiány esetén) a tárgyi eszköz bruttó érték nyilvántartását meg kell szüntetni. A könyv szerinti érték kivezetése a 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke és a 118-158. befektetett eszközök terven felüli értékcsökkenése könyvviteli számlák között történik.

29. Az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenésének meghatározása

- 45. §** (1) Az értékcsökkenés az immateriális javak és tárgyi eszközök műszaki, gazdasági avulásának pénzértékben kifejezett összege.
- (2) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják (az értékcsökkenés elszámolása).
- (3) A Tankerületi Központ negyedévente az állományában lévő tárgyi eszközök bruttó értéke után időarányosan (az üzembe helyezés napjától számítva) lineárisan értékcsökkenést számol el az alábbi leírási kulcsokkal:
- a) vagyoni értékű jogok 16%,

- b) szellemi termékek 33%,
- c) az épületek, építmények, ültetvények, gépek berendezések esetében az 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklete szerinti kulcsok alkalmazandók.

(4) A program automatikus feladást készít az elszámolt értékcsökkenésről a főkönyvi könyvelés részére. Nem számolható el értékcsökkenés földterületek, telek, képzőművészeti alkotás, műemléki védettségű épület, üzembe nem helyezett beruházás és a már 0-ig leírt immateriális javak, tárgyi eszközök után, illetve olyan egyéb eszközöknél, amely értékéből a használat során nem veszít.

(5) A 25.000.000 Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

(6) A 25.000.000 Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések, járművek esetén a maradványértéket a nyilvántartásba vételkor kell meghatározni. Maradványérték meghatározása a 2014. január 1-je után állományba vett:

- a) 25 millió Ft bekerülési érték feletti gépek, berendezések, felszerelések, járműveknél: 5%
- b) ingatlanoknál értékhatártól függetlenül: 10%.

(7) Immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha a szellemi termékek, tárgyi eszközök a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használhatók, használhatatlanok, illetve a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

(8) A Tankerületi Központ az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a tervszerinti értékcsökkenési kulcsok alapján számított időtartam alatt használni fogja, a piaci érték változás miatt terven felüli értékcsökkenést nem számol el.

30. A mérlegben szereplő eszközök értékelése

46. § (1) Az immateriális javakat és tárgyi eszközöket bekerülési értéken kell értékelni és kimutatni, csökkentve azt az értékcsökkenési leírásokkal.

(2) A térítésmentesen (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értékét az átadó által közölt – az átadó könyveiben szereplő – bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvetőnek az eszköz átadás időpontjáig az átadónál elszámolt értékcsökkenés és értékvesztés összegét is nyilvántartásba kell venni.

31. A mérlegtételek év végi értékelésének általános szabályai

47. § (1) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.

(2) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan – legalább egy éven túl – jelentkeznek, és emiatt a változás állandónak, tartósnak minősül. Ez esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat a kiegészítő mellékletben részletezni kell.

(3) Az eszközöket és a kötelezettségeket leltározással ellenőrizni és – a törvényben szabályozott esetek kivételével – egyenként értékelni kell. A különböző időpontokban beszerzett, előállított, általában csoportosan nyilvántartott, azonos paraméterekkel rendelkező eszközöknél az átlagos beszerzési (előállítási) áron történő értékelést kell alkalmazni.

(4) A mérlegben kimutatott eredmény meghatározásakor, a mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket

érinti, és amely a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált. Tartósnak minősül a könyv szerinti érték és a piaci érték különbözete, ha az múltbeli tények vagy jövőbeni várakozások alapján legalább egy évig fennáll. A különbözet tartósnak minősül – fennállásának időtartamától függetlenül – akkor is, ha az az értékeléskor a rendelkezésre álló információk alapján véglegesnek tekinthető.

(5) A Tankerületi Központ az eszközök nyilvántartása esetében a csoportos nyilvántartást nem alkalmazza.

32. Immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálásának szabályozása

- 48. §** (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök állománynövekedése
- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől, szervezettől vásárolt, beszerzett vagy egyéb más módon származó,
 - b) saját előállítás következtében történő eszköz bővülés eredményeképpen lehet.
- (2) Az állománynövekedést követően az eszközt üzembe kell helyezni. Az üzembe helyezés dokumentuma az Állományba vételi bizonylat, amely az alábbi adatokat tartalmazza:
- a) bizonylatszám,
 - b) eszközszám,
 - c) eszközosztály,
 - d) üzembe helyezendő eszköz pontos megnevezése, azonosító száma,
 - e) szállító megnevezése,
 - f) beszerzési adatok,
 - g) eszközzel üzembe helyezett tartozékok részletes jegyzéke,
 - h) az eszköz aktivált értéke,
 - i) aktiválás dátuma,
 - j) az eszköz hasznos élettartama,
 - k) értékcsökkenési leírás kulcsa,
 - l) az üzembe helyezésért felelős személy megnevezése,
 - m) referencia adatok,
 - n) kapcsolódó főkönyvi számok,
 - o) elidegenítési korlát feltüntetése.

IX. FEJEZET

ÉRTÉKHELYESBÍTÉS ELSZÁMOLÁSA, ANNAK VISSZAÍRÁSA

49. § (1) Amennyiben a befektetett eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök) piaci értéke jelentősen meghaladja az elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket a jogszabályi előírások lehetőséget adnak a piaci értéken való érték helyesbítésre.

(2) A Tankerületi Központ az érték helyesbítés lehetőségével nem él.

X. FEJEZET

A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS ÉRTÉKELÉS SZEMPONTJÁBÓL LÉNYEGES, JELENTŐS, NEM LÉNYEGES ÉS NEM JELENTŐS INFORMÁCIÓK KÖRE

50. § (1) A számviteli elszámolások, az értékelés szempontjából a számviteli politika részét képezik a (2)-(12) bekezdés szerinti megfogalmazások, amelyek meghatározzák, hogy a Tankerületi Központ mit tekint lényeges információnak, nem lényeges információnak, jelentős összegnek, nem jelentős összegnek és mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak.

- (2) A megbízható és valós összkép kialakítása tekintetében lényeges információ, minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.
- (3) Nem lényeges információ az az információ, adat, amely nem érinti, nem befolyásolja a Tankerületi Központ pénzügyi, vagyoni helyzetét.
- (4) A megbízható és valós képet befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a hiba megállapításának évét megelőző év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok értéke 10%-kal nő vagy csökken.
- (5) A mérleg valóságának megállapításánál jelentős összegű hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzés során megállapított hibák, hibahatások együttes összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év mérlegfőösszeg 2%-át (amennyiben a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot akkor a százmillió forint a jelentős összegű hiba). Amennyiben a hiba mértéke ezt nem haladja meg, úgy nem tekinthető jelentős összegű hibának.
- (6) A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (7) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (8) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében lényeges szempontnak kell tekinteni, hogy az immateriális jószág, ingatlan, gép, berendezés, jármű a mérlegben a valós használatnak megfelelő értéken kerüljön bemutatásra. Amennyiben ezen érték megállapítására a terv szerint elszámolt értékcsökkenés nem alkalmas, akkor terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni.
- (9) Nem tekinthető lényeges szempontnak, hogy a valós érték bemutatását a fizikai elhasználódás, vagy az erkölcsi elavulás, vagy a piaci érték, vagy a használati jog időtartama eredményezi. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál jelentős arányt jelent, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét eléri. Nem tekinthető jelentős összegnek, ha a terven felüli értékcsökkenés az évi terv szerinti értékcsökkenés mértékét nem éri el.
- (10) Előlegek, vásárolt-, saját termelésű készletek, követelések, adott kölcsönös értékvesztésének elszámolásánál jelentős szempontnak kell tekinteni azt a tényezőt, hogy a kölcsön, előleg, követelés visszafizetése, elszámolása bizonytalanná vált; a vásárolt-, saját termelésű készlet nyilvántartási értéke, használhatósága csökkent, a nyilvántartott értéken nem értékesíthető. Nem tekinthető lényeges szempontnak, ha a felsorolt eszközök értéke, megítélése nem állandó jelleggel változik. Jelentős összegnek tekinthető, ha az eszközök értéke, hasznosítása, használhatósága meghaladja a nyilvántartási érték 20 %-át; ellenkező esetben nem jelentős összegnek minősíthető.
- (11) Az eszközök terven felüli értékcsökkenésének és értékvesztésének visszaírására az Szt. 57. § (2) bekezdését és 58. § (2) és (3) bekezdését kell alkalmazni azzal, hogy egyéb bevételek alatt az egyéb eredményszemléletű bevételeket kell érteni, és jelentősnek akkor kell tekinteni az eltérést, ha a piaci érték 10%-kal, de legalább százezer forinttal meghaladja a könyv szerinti értéket.
- (12) A Tankerületi Központ az Áht. 97. § (3) bekezdését az alábbi szigorítással alkalmazza. A 30 eFt alatti követeléseket az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül nem írja elő behajtásra, tekintettel a felmerülő költségek nagyságára. A feltételeknek megfelelő követelést behajthatatlan követelésként kell kezelni.

XI. FEJEZET

AZ ÁLTALÁNOS KIADÁSOK MEGOSZTÁSA

51. § A kiadásokat, költségeket a költségvetési számvitelben kormányzati funkción, pénzügy, számvitelben szakfeladaton kell másodlagosan megjeleníteni. A Tankerületi Központ működése során felmerülő kiadások, költségek nem kerülnek közvetett kiadásként, költségként könyvelésre, mivel minden esetben a felmerülés pillanatában megállapítható, hogy adott kiadás, költség mely kormányzati funkciót, szakfeladatot érint.

XII. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

52. § (1) Jelen szabályzat a jóváhagyását követő 5. munkanapon lép hatályba.

(2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi 1/2017. (VI.30.) számú Szabályzat.

1. számú függelék

Számlarend

1. A Számlarend célja

1.1. A számlarend célja, hogy meghatározza az Szt., valamint az Áhsz. és a kapcsolódó jogszabályi előírások, illetve a Tankerületi Központ Számviteli Politikájában rögzített előírásoknak megfelelően a Tankerületi Központ által alkalmazott folyamatos könyvvizetés részletszabályait, amely alapján az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés és a számviteli nyilvántartásokon alapuló egyéb adatszolgáltatások a valóságnak megfelelően elkészíthetők.

1.2. Az 1.1. bekezdésben foglaltakra tekintettel a jelen Számlarendben meghatározásra kerülnek az alkalmazott számviteli rendszer részletszabályai, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendje, amelyek alapján a Tankerületi Központ összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

2.1. Az államháztartás szervezeteinek – ideértve a Tankerületi Központokat is – számlakerete az Áhsz. 16. számú mellékletében (Egységes számlatükör) megfelelően tartalmazza a könyvviteli számlák számát és megnevezését (egységes számlakeret). Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnevezni⁸.

2.2. Az Egységes számlatükörben meghatározott könyvviteli számlák az alábbiak szerint bonthatók alá⁹:

- a) A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.
- b) Az Egységes számlatükörben meghatározott
 - ba) előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá,
 - bb) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag az Áhsz. 15. mellékletében az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább,

kivéve ha a költségvetési könyvvizetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, a Tankerületi Központ által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.

2.3. A Tankerületi Központ a könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves költségvetési

⁸ Áhsz. 51.§

⁹ Áhsz. 51. § (1a) és (1b) bekezdés

beszámoló adatait a könyvvizetés a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámaszsa.

2.4. A Tankerületi Központ számlakeretét a **2. számú függelék** állapítja meg.

2.5. A Tankerületi Központ Számlarendje a számlakeret alapján került elkészítésre. A Számlarend szerinti könyvvizetés az Áhsz.-ben előírt költségvetési beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja, valamint minden tekintetben megfelel a Kontírozási rendelet, az Áhsz. és az Szt. előírásainak. A Tankerületi Központ Számlarendje az Áhsz és az Szt. rendelkezéseire tekintettel tartalmazza¹⁰:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, amelyek megfelelnek az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő egységes számlatükör előírásainak;
- b) főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik. A főkönyvi számla tartalma megfelel az Áhsz., valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt. előírásainak. A költségvetési számvitel keretében vezetett, 05-ös és 09-es nyilvántartási számlák tartalma megfelel az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrend előírásainak;
- c) a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, ha arról az Áhsz. nem rendelkezik;
- d) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően;
- e) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

2.6. A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit szintén a jelen Szabállyzattal elfogadott Számlarend szabályozza¹¹.

2.7. A Számlarend az Áhsz.-ben, valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmazza továbbá mindazokat a – Tankerületi Központ Számviteli politikájában nem rendezett – szabályozásokat, amelyeket az Áhsz., vagy más jogszabály a Tankerületi Központ hatáskörébe utal.

2.8. A Tankerületi Központ Számviteli politikájának és Számlarendjének kapcsolatára tekintettel a Számviteli politika megjelenik a Számlarendben, a Számlarend biztosítja a Számviteli politika gyakorlati megvalósulását.

3. A könyvvizetésre vonatkozó részletes szabályok

3.1. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll¹².

3.2. A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés meghatározott fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre

¹⁰ Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § (2) bekezdés

¹¹ Áhsz. 51. § (3) bekezdés és 14. melléklet

¹² Áhsz. 3. § (1) bekezdés

vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja¹³.

3.3. A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

3.4. A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja¹⁴.

3.5. A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni az egyes gazdasági eseményeknek megfelelően.

3.6. A Tankerületi Központ a középírányító szerv által meghatározott integrált ügyviteli szoftvert alkalmazza a könyvvizetés során, amelyben a gazdasági események rögzítése a pénzügyi számvitel főkönyvi számláin történik, amely alapján a költségvetési számvitelben automatikusan megképződnek a megfelelő könyvelési tételek.

3.7. A Tankerületi Központ eszközeit, forrásait, bevételeit és kiadásait a számlarendben meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon mutatja ki, amelyet a Számviteli Politika VII. fejezetében részletezett, a középírányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer által biztosított részletező nyilvántartások vezetésével támaszt alá. A Tankerületi Központ a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnek szerinti, másodlagosan az 591. Költségnek átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin könyveli. Az a költség, amelyről felmerülés pillanatában nem állapítható meg, hogy mely tevékenységet érinti a 6. számlaosztályba, egyéb esetben a 7. számlaosztályba kerül felvételre. A beszámoló költségekről és megtérülő költségekről szóló kimutatásában a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló jogszabályban kifejezetten meghatározott tevékenységeket kell szakfeladaton kimutatni. A költségvetési számvitelben a Tankerületi Központ bevételei és kiadásai kormányzati funkciók szerint elkülönítetten kerül felvételre a nyilvántartási számlára.

3.8. A követelések és kötelezettségek állományában bekövetkező változásokat a középírányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszer a részletező nyilvántartásban és a költségvetési és pénzügyi számvitelben is folyamatosan rögzíti. A Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály a főkönyvi könyvelés mellett a tárgyi eszközök és a készlet részletező nyilvántartását is az irányító szerv által meghatározott számítógépes ügyviteli rendszerrel végzi.

3.9. Az uniós forrásból támogatott feladatok ellátásához kapcsolódó költségek könyvviteli nyilvántartására az általános szabályok irányadók azzal az eltéréssel, hogy a felmerülő költségeket elkülönítetten is nyilván kell tartani. A kifizetéseket lehetőség szerint a célelszámolási számláról kell teljesíteni.

3.10. A kötelezettségvállalásokat, az előirányzat-módosításokat folyamatosan rögzíteni kell. A könyvviteli nyilvántartást év végével le kell zárni.

3.11. A könyvvizetés, a könyvvizetés helyességének ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli Politika és a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály Ügyrendjében meghatározottak szerint történik.

3.12. A költségvetési és a pénzügyi számvitel keretében vezetett számlaosztályokban a könyvvizetést az „4. Számlaosztályok tartalma” pontban részletezett módon és tartalommal kell végezni.

¹³ Áhsz. 3. § (2) bekezdés

¹⁴ Áhsz. 3. § (2) bekezdés

4. A számlaosztályok tartalma (a pénzügyi és a költségvetési számvitel)

I. A pénzügyi számvitel

1. Eszközök

1. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

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

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I. az immateriális javakat;
- II. a tárgyi eszközöket;
- III. a befektetett pénzügyi eszközöket;
- IV. a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

I. Az immateriális javakon belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

I.1. Az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

I.2. A szellemi termékek közé sorolandók:

I.2.1. az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név);

I.2.2. a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek);

I.2.3. a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak; függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

I.3. Az immateriális javak értékhelyesbítéseként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbözet mutatható ki. A Tankerületi Központ az immateriális javak értékhelyesbítésének lehetőségével nem él.

Kisértékű immateriális javaknak minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az egységes számlatükör előírásaitól az immateriális javak esetében a kis- és nagyértékű immateriális eszközök esetében tér el a Tankerületi Központ.

Az immateriális javakkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Immaterialis javak beszerzése;

- ac) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Követelés fejében átvétel;
 - ag) Terven felüli értékcsökkenés visszairása.
- b) Csökkenések:
- ba) Év végi zárás;
 - bb) Immateriális javak értékesítése;
 - bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
 - bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
 - be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
 - bf) Apportba adás;
 - bg) Leltári hiány, selejtezés;
 - bh) Átsorolás készletek közé.

II. A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, a tenyészállatokat, beruházásokat, felújításokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

II.1. Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy az államháztartás szervezete állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

II.2. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó jogszabályban nevesített hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

II.3. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az államháztartás szervezete tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az államháztartás szervezete tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és az ezeken végzett és aktivált

beruházásokat, felújításokat.

II.4. Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tankerületi központ tevékenységét.

II.5. A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét.

II.6. A felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető elhasználódott tárgyi eszközökön végzett, a tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységeket, amelyek mindenképpen azzal járnak, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik. Eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

II.7. A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével a Tankerületi Központ nem él.

Kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű tárgyi eszközök. A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az aktiválást követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az egységes számlatükör előírásaitól a tárgyi eszközök esetében a kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében tér el a Tankerületi Központ.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Tárgyi eszközök beszerzése, beruházás;
 - ac) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben történő előállítás;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Készlet átminősítése tárgyi eszközzé;
 - ag) Követelés fejében átvétel;
 - ah) Terven felüli értékcsökkenés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyi eszközök értékesítése;
 - bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
 - bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;

- be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
- bf) Apportba adás;
- bg) Leltári hiány, selejtezés;
- bh) Átsorolás készletek közé.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 41. § (4) a) pontja alapján a Tankerületi Központ, mint költségvetési szerv törvényben meghatározott kivétellel értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet be.

III. A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Részesedés vásárlása;
 - ac) Gazdasági társaság alapítása;
 - ad) Tőkeemelés;
 - ae) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések;
 - af) Követelés fejében átvétel;
 - ag) Részesedések elszámolt értékvesztésének visszaírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Részesedés értékesítése;
 - bc) Részesedés térítés nélküli átadása;
 - bd) Részesedés apportba adása;
 - be) Részesedés értékvesztésének elszámolása.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 111 – 168. főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (Kontírozási rendelet) 1. számú mellékletének alábbi fejezetei tartalmazzák a kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat:

1. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások – **II. fejezet;**
2. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások – **III. fejezet;**
3. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások – **IV. fejezet.**

2. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A **nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök** között a tevékenységet legfeljebb egy éven belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni

- I.** a készleteket és
- II.** az értékpapírokat.

Az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg.

I. A készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, valamint a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

I.1. A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

I.1.1. Az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

I.1.2. Az **árúk** között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ideértve a betétdíjas göngyölegeket is, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

a) Növekedések:

- aa) Nyitás;
- ab) Anyagok, áruk vásárlása;
- ac) Raktári többlet;
- ad) Térítés nélküli átvétel, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
- ae) Követelés fejében történő átvétel;
- af) Átminősítés tárgyi eszközök közül;
- ag) Értékvesztés visszaírása.

b) Csökkenések:

- aa) Zárás;
- bf) Anyagfelhasználás;
- bg) Anyag-, áruértékesítés;
- bh) Visszárú;
- bi) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk;
- bj) Apportba adás;
- bk) Anyagok, áruk térítés nélküli átadása;
- bl) Átminősítés tárgyi eszközök közé;
- bm) Értékvesztés elszámolása.

I.2. Az **átsorolt, követelés fejében átvett készletek** között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

I.3. Az **egyéb készletek** között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket.

I.4. A **befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek** között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre

várnak.

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között kell kimutatni a befejezetlen növénytermelés (mezei leltár) költségeit.

Mezei leltár alatt azon költségek értékét értjük, amelyek a következő év vagy évek növénytermelése érdekében merülnek fel. Ezeket a költségeket év végén készletre kell venni, mint befejezetlen termelést.

Befejezetlen növénytermelés költségeként kell elszámolni azokat a költségeket

- a) amelyek csak a következő év növénytermelési és kertészeti termékek, termények előállítása érdekében merültek fel (például őszi vetések, őszi mélyszántás, őszi talajmunkák tavaszi vetések alá, őszi műtrágyázás, stb.), illetve azokat
- b) amelyek több évre hatnak és az érintett évek között kerülnek felosztásra (például szerves trágyázás, évelő növények telepítése, komlótelepítés, rét, legelő javítás, talajjavítás, több évre ható gyomirtózás, stb.).

1.5. A növedék-, hízó és egyéb állatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tankerületi központ tevékenységét mennyi ideig szolgálják.

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Késztermék készletre vétele;
 - ab) Félkész termékek állományba vétele;
 - ac) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Késztermék értékesítés;
 - bb) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek;
 - bc) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé;
 - bd) Apportba adás elszámolása;
 - be) Késztermékek térítés nélküli átadása;
 - bf) Értékvesztés elszámolása.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – **V. fejezet**,
2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – **VI. fejezet**.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 211 – 238. főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyongba tartozó forgóeszközök közé.

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközökön kívül az eszközök között kell kimutatni

- I. a pénzeszközöket,
- II. a követeléseket,
- III. az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és
- IV. az aktív időbeli elhatárolásokat.

I. A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és devizaszámlákat.

I.1. A lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

I.2. A pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

A Tankerületi Központ lekötött bankbetéttel, betétkönyvekkel nem rendelkezik.

I.3. A forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a Tankerületi Központnak a Kincstárban forintban és devizában vezetett bankszámláinak az egyenlegét.

A forintszámlák esetében a Tankerületi Központ a Kincstárnál vezetett forintszámla típusonkénti alábontást, a devizaszámlák esetén a Kincstárnál vezetett devizaszámlánkénti alábontást alkalmaz.

Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása;
 - ac) Átutalás jóváírása;
 - ad) Befizetés a pénztárba;
 - ae) Számlán jóváírt kamat elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Átutalás terhelése;
 - bc) Kifizetés a pénztárból;
 - bd) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása.

Pénzeszközök közötti gazdasági események:

- a) Forint készpénzfelvétel;
- b) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés;
- c) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- d) Forint alszámlák közötti átutalás.

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

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

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Követelés előírása;
 - ac) Értékvesztés visszaírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Követelés kiegyenlítése;
 - bc) Értékvesztés;
 - bd) Kisösszegű behajthatatlan követelés leírása;
 - be) Kompenzáció.

III. A sajátos elszámolások között kell elszámolni a költségvetési, vagy finanszírozási bevételként és kiadásként el nem számolható, a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, átmenetileg nem számolhatók el az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokra, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés, vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret **36. Sajátos elszámolások** számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközökátvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

III.1. A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

III.2. Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi, vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a Tankerületi Központ által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

III.3. Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig – az előirányzatok és teljesítések nyilvántartási számláit érintő esetben a költségvetési évet követő január 31-ig – a pénzeszközök átvezetésével kapcsolatos elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az azonosítás alatt álló tételeket át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

III.4. A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.4.1. Az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak;

III.4.2. A támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.4.3. A más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig;

III.4.4. A gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig;

III.4.5. A letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítókat – így különösen foglалó, kötbér – az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

III.5. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

III.5.1. A decemberben kifizetett, december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig;

III.5.2. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivételéig.

III.6. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.6.1. A kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak;

III.6.2. A támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.6.3. A más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig;

III.6.4. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig;

III.6.5. A letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglalt, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;

III.6.6. Az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokon belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

Sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Nyitás;
- b) Szállítónak adott előleg kifizetése;
- c) Levonható általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások;
- d) Előleg rendezése;
- e) Forint készpénzfelvétel elszámolása;
- f) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása;
- g) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- h) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások;
- i) Illetményelőleg folyósítása;
- j) Illetményelőleg rendezése;
- k) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása;
- l) December havi személyi juttatások decemberi kifizetése;
- m) December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése;
- n) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása;
- o) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg rendezése;
- p) Utalványok beszerzése esetén a szállítói számla kiegyenlítése;
- q) Utalványok munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt;
- r) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások tárgy (folyósítás) évében történő visszafizetése;
- s) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása visszafizetése a tárgy (folyósítás) évében;
- t) Adott előlegek értékvesztése;
- u) Adott előlegek értékvesztésének visszairása;

v) Zárás.

IV. Az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

IV.1. A mérlegben az **eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása** között az olyan járó eredményszámla bevételket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

IV.2. A mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

IV.3. Az aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott ráfordítás elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott ráfordítások feloldása.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – **VII. fejezet**,
2. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
3. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – **XI. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
4. Egyéb gazdasági események elszámolásai – **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
5. Aktív időbeli elhatárolások – **I. fejezet H. pont**,
6. Sajátos elszámolások – **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, a **VIII. fejezetből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,

7. Általános forgalmi adó elszámolás – **XII. fejezet C. pont,**
8. Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – **XII. fejezet G., H., J. pont.**

A tankerületi központ Számlakeretében a 321 - 373 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

2. Források

4. Számlaosztály: Források

A 4. számlaosztályban a **források** között kell kimutatni különösen a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I. a saját tőkét;
- II. a kötelezettséget;
- III. a passzív időbeli elhatárolásokat;
- IV. az évi mérlegszámlákat.

I. A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

I.1. A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a főkönyvi számla csak alapításkor, vagy eszközök vagyonkezelésbe kerülésekor, költségvetési szerv megszűnésekor (ide értve a költségvetési szerv átalakulás miatti megszűnését is), vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

I.2. A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök vagyonkezelésbe vétele, törvény vagy kormányrendelet előírása alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítása vagy költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést és alapítást is) elszámolt változásait kell kimutatni.

I.3. Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő, az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen pénzeszközök forrását – ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket –, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést és alapítást is) szerinti változásait kell kimutatni.

I.4. A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

I.5. Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. A Tankerületi Központ az eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével nem él, ezért ezen a főkönyvi számlán nem lehet forgalom.

I.6. A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A saját tőkével kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:

- aa) Év eleji nyitás;
- ab) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben nyereség.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben veszteség.

Saját tőke elemek közötti gazdasági események: Mérleg szerinti eredmény átvezetése felhalmozott eredményre.

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

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Kötelezettség előírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Kötelezettség kiegyenlítése;
 - bc) Kötelezettség elengedés;
 - bd) Kompenzálás.

III. A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.

III.1. Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevételét kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik. Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatást is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételként kell érteni.

III.2. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

III.3. A halasztott eredményszámla bevétel között kell kimutatni az egyéb eredményszámla bevételként vagy a pénzügyi műveletek eredményszámla bevételként elszámolt

III.3.1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;

III.3.2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerezett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);

III.3.3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként való elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a felhalmozási célú támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott eredményszemléletű bevételek elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott eredményszemléletű bevételek feloldása.

IV. Az évi mérlegszámlák a nyitómérleg számla, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számla, a zárómérleg számla, az árfolyam-különbözet elszámolása számla és a mérlegrendezési számla.

A nyitómérleg számlára a Számlarend jelen mellékletének Nyitó- és nyitás utáni tételek című részében, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számlára és a zárómérlegszámlára a Zárlati feladatok részében meghatározott vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 411 – 495. főkönyvi számlák tartoznak a 4. számlaosztályba.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. A saját tőkét érintő gazdasági eseményekre a könyvviteli zárlat és nyitás feladatainál meghatározott előírásokat kell alkalmazni.
2. A kötelezettségekre:
 - 2.1. **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - 2.2. **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
3. Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - 3.1. **fejezet C. pont,**

- 3.2. fejezet A., E. pont,
- 3.3. fejezet E pont,
- 3.4. fejezet Növekedések B és C. pont.
- 3.5. X. fejezet B, H pont.
- 4. Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.
- 5. Könyvviteli nyitás feladatai – **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.

3. Költségnevek

5. Számlaosztály: Költségnevek

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban **költségnevek** szerint kell elszámolni.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I. az anyagköltségeket;
- II. az igénybe vett szolgáltatások költségeit;
- III. a bérköltségeket;
- IV. a személyi jellegű egyéb kifizetéseket;
- V. a bérjárulékokat;
- VI. az értékcsökkenési leírásokat;
- VII. az aktivált saját teljesítmények értékét;
- VIII. a költségnem-átvezetési számlát.

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

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

III. A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

IV. A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati

költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket.

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

VI. Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

A Tankerületi Központ az értécsökkenési leírás számlát kis- és nagyértékű tárgyi eszközök értécsökkenése számlákra bontja alá.

VII. Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját kivitelezésben végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a Szt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növénykállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A **saját termelésű készletek** üzleti év végi záró állományának és az üzleti év eleji nyitóállományának különbözetét kell **állományváltozásként** figyelembe venni.

VIII. A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekem szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

A **költségnem átvezetési számla** az elsődlegesen 5-ös számlaosztályban elszámolt költségek másodlagos 6-os és 7-es számlaosztályba történő elszámolása során szolgál ellenszámlaként, továbbá ezzel a számlával szemben történik a 7-es számlaosztály év végi zárása is.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az 51 – 591. főkönyvi számlák tartoznak a költségnekem közé.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. I. fejezet A. pont táblázata;
2. V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet;
3. XII. fejezetből A., G. pont;
4. XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

4. Általános költségek

6. Számlaosztály: Általános költségek

A pénzügyi könyvvezetés során a költségek teljesítéskor egyértelműen megállapítható, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel, ezért a Tankerületi Központ a könyvvezetése során a 6. számlaosztályhoz tartozó főkönyvi számlaszámra nem könyvel.

5. Elszámolt költségek és ráfordítások

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

A 8-as számlaosztályban kell kimutatni az 51-56-os számlacsoportból a zárás során átvezetett költségeket. Az 51. és az 52. számlákon évközben elszámolt költségeket a 81-es számlacsoport megfelelő számláira, az 53. Bérköltség számla egyenlegét a 821. Bérköltség, az 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, az 55. Bérjárulékok számla egyenlegét a 823. Bérjárulékok számlára és az 56. Értécsökkenési leírás számla egyenlegét a 83. Értécsökkenési leírás számlára kell átvezetni. Ezen kívül a 8-as számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- I. az anyagjellegű ráfordítások;
- II. a személyi jellegű ráfordításokat;
- III. az értécsökkenési leírásokat;
- IV. az egyéb ráfordításokat;
- V. a pénzügyi műveletek ráfordításait.

I. Az anyagjellegű ráfordítások az anyagköltségből, az igénybe vett szolgáltatások értékéből, az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

I.1. Anyagköltségként az 5-ös számlaosztályból év végén átvezetett, a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

I.2. Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

I.3. Az eladott áruk beszerzési értéke a költségvetési évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

I.4. Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

II. A személyi jellegű ráfordítások az év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.

III. Értécsökkenési leírásként ugyancsak az év végi zárás keretében, az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

IV. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök

könyv szerinti értékét és a különféle egyéb ráfordításokat.

IV.1. A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

IV.1.1. A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

IV.1.1.1. Az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és a K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

IV.1.1.2. Az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is;

IV.1.1.3. Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót;

IV.1.1.4. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét;

IV.1.1.5. Az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;

IV.1.1.6. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét;

IV.1.1.7. A gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;

IV.1.1.8. A behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét.

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

V.1. A **fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások** között kell elszámolni:

V.1.1. Az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket; és

V.1.2. A mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

V.2. A **részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése** között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. A Tankerületi Központ értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést nem mutathat ki, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál

hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg.

V.3. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

V.3.1. Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket;

V.3.2. Az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

V.3.3. A külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket;

V.3.4. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;

V.3.5. A behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;

V.3.6. A vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;

V.3.7. A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 81 – 855. főkönyvi számlák tartoznak az elszámolt költségek, ráfordítások közé.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet** A. pont táblázat,
2. **XIII. fejezetből** a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
3. **II–XII. fejezetekből** a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

6. Eredményszemléletű bevételek

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

A 9-es számlaosztályban kell kimutatni:

- I. a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- II. az egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- III. a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit.

I. A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

I.1. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

I.2. A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

I.2.1. A kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket és

I.2.2. A kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

II.1. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervei támogatás rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.2. Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.3. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.4. A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét és a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

II.4.1. A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

II.4.1.1. Az egységes rovatrend B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

II.4.1.2. A kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában;

II.4.1.3. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét;

II.4.1.4. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét;

II.4.1.5. A tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

II.4.1.6. Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni:

- az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő

beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

- felhalmozási célú támogatások esetén a – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

- a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

- a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

III. A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

III.1. Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

III.1.1. Az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

III.1.2. A mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

III.2. A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

III.2.1. Az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

III.2.2. A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget; és

III.2.3. Az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak;

III.2.4. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;

III.2.5. A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét (skontó).

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 911 – 935. főkönyvi számlák tartoznak az eredményszemléletű bevételek közé.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet** A. pont táblázata
2. **XI. fejezet** közhatalmi bevételek,
3. **XII. fejezet** B. pont (szolgáltatásnyújtás).

7. Nyilvántartási számlák

0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

01–02. Számlacsoport

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni

I. a befektetett eszközök és

II. készletek

közül azokat az eszközöket, amelyek értékkel **nem szerepelhetnek a mérlegben.**

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

Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

Ezen eszközök elszámolására a Kontírozási rendelet **I. fejezet A. pontjában** meghatározott, általános előírásokat kell alkalmazni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az N13-N15, illetve az N193 főkönyvi számlákon, az N06 Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a könyvelés.

II. A költségvetési számvitel

1. Általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a **költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását** legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében minden év január 31. napjáig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

A **bevételi és kiadási előirányzatok** nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosításának, átcsoportosításának, zárolásának nyilvántartásba vétele.

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni. Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet:

- a) követelést nyilvántartani az egységes rovatrend B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B813. Maradvány igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi, irányító szervei támogatás;
- b) külföldi pénznemben nyilvántartott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés ártérítéskor, ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték az érintett

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Tankerületi Központ Számviteli Politikájában meghatározott devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben

03. Számlacsoport: Függő és biztos (jövőbeni) követelések

Ebben a számlacsoportban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti

I. függő és

II. biztos (jövőbeni)

követeléseket.

I. Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

II. Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Itt kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az R32 - R33. főkönyvi számlák tartoznak a függő és biztos (jövőbeni) követelések közé.

04. Számlacsoport: Függő kötelezettségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti **függő kötelezettségeket**.

Függő kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáltató) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

Itt kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket is a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a R40 - R45. főkönyvi számlák tartoznak a függő kötelezettségek közé.

05. Számlacsoport: Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítése

A 05-ös számlaosztályban kell nyilvántartani a kiadási előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, illetve a kiadások teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvezetés során a 05. számlaosztályban az egyes rovatételekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I.** 05(1) kiadási előirányzat nyilvántartási számlák;
- II.** 05(2) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlák, és
- III.** 05(3) kiadások teljesítése nyilvántartási számlák.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a

0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,

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

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

0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges 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.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közötti átsorolás esetén az átsorolásának évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.). 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti több évet érintő és határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között. Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani.

A kiadási előirányzat, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek és a kiadások teljesítése nyilvántartási számlákon történő elszámolások során figyelembe kell venni az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírásokat, az alábbiak szerint.

A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan:

- a) a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021. és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege;
- b) a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021., 0022. nyilvántartási számlákkal szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A kiadások nyilvántartására szolgáló számlák forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámlával, 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla, illetve a 0033. Általános kiadások ellenszámlákkal szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az R511 - R589. főkönyvi számlák tartoznak a kiadási előirányzatok, a kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések közé.

09. Számlacsoport: Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 09-es számlaosztályban kell nyilvántartani a bevételi előirányzatokat, a követeléseket, illetve a bevételek teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvizetés során a 09. számlaosztályban a fentieknek megfelelően az egyes rovatételekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I.** 09(1) bevételi előirányzat nyilvántartási számlák;
- II.** 09(2) követelések nyilvántartási számlák, és
- III.** 09(3) bevételek teljesítése nyilvántartási számlák.

A követelések nyilvántartási számláin a

- 0041. Költségvetési évben esedékes, valamint
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

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

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének szerinti vagy a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes követelések közötti átsorolás esetén az átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A bevételek nyilvántartása szolgáló számlák forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a

- 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámlával, illetve
- 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámlával szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a R915 - R981. főkönyvi számlák tartoznak a bevételi előirányzatok, a követelések és a teljesítések közé.

Szintén érvényesek az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírások, a következők szerint: a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan a 09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések (a 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

00. Számlacsoport: Nyilvántartási ellenszámlák

A 01 - 09. számlaosztályok számláin a gazdasági eseményeket a 00. Nyilvántartási ellenszámlák számláival szemben kell elszámolni, az egyes számlaosztályoknál meghatározottaknak megfelelően.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a R01 – R02. főkönyvi számlák tartoznak ebbe a számlaosztályba.

3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit az alábbi számlaösszefüggések mutatják:

Előirányzatok		001 Ellenszámla		09(1) Bevétel	
05(1) Kiadás	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok csökkenés (-)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(-) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)		(+) Növekedések

Követelések – kötelezettségvállalások elszámolása

05(2) Kötelezettségvállalás		0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla		0041 Követelés ellenszámla		09(2) Követelés	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

<u>05(3) Kiadási teljesítés</u>		<u>003 Kiadási teljesítés ellenszámla</u>		<u>005 Bevételei teljesítés ellenszámla</u>		<u>09(3) Bevételei teljesítés</u>	
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A 03–09. számlacsoportokhoz elsődlegesen a Kontírozási rendelet **I. fejezetének** táblázatát, valamint a **B., E., G., J., K. és L.** pontban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

A Kontírozási rendelet II–XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.

III. Nyitó és nyitás utáni tételek

A pénzügyi és a költségvetési számvitel keretében vezetett főkönyvi számlák **megnyitására** az Áhsz. 54. § előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az **1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását** a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A nyitást követően a mérleg eszköz és forrás oldalának egyezősége miatt a 491. Nyitómérleg számlának nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

Az **1-4. számlaosztály megnyitása** az előző költségvetési év végeleges zárását követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül** kell elvégezni.

A **bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit** az államháztartási **költségvetés jóváhagyását** követően kell megnyitni a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A **05(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint a 09(2) Követelések nyilvántartási számlákat** szintén meg kell nyitni a költségvetési év kezdetére, legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül**.

A nyitást a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a

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

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

Követelések esetén a nyitást a

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával; vagy
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

A **01- 04. nyilvántartási számlákat** a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell megnyitni, legkésőbb az előző költségvetési évről készült költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül.

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

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,

- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

Az **előző évi maradványt bevételként** az előző évi beszámoló elkészültét követő munkanapon nyilvántartásba kell venni.

A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály munkatársai a felelősek.

A nyitó és a nyitás utáni rendező tételek elszámolását a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének I. fejezetében szereplő összefoglaló táblázat, illetve ugyanezen melléklet **XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetének** előírásai szerint kell elvégezni.

IV. Zárlati feladatok

A pénzügyi és költségvetési számvitel keretében vezetett főkönyvi és nyilvántartási számlák lezárására az Áhsz. 53. §-ban rögzített szabályokat kell alkalmazni.

A könyvviteli zárlat során a tárgyhónapot, tárgynegyedévet, illetve a tárgyévet követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a negyedéves és az éves zárás alátámasztására a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

A könyvviteli zárlatot

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

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

A **havi könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal;
- b) a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé;
- c) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi

adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;

- d) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály a felelős.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását- 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 előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását;
- f) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával;
- g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra;
- h) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. általános költségek átvezetési számla beiktatásával,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a mérlegkészítés időpontjáig el kell számolni a számlák és a pénztárak közötti pénzforgalmat, pénzeszköz átvezetéseket és az azonosítás alatt álló tételek átvezetését a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra;
- c) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását;
- d) az eszközök értékelését, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását, értékhelyesbítés elszámolását;
- e) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő ártérítelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt;
- f) a behajthatatlan követelések elszámolását;
- g) az időbeli elhatárolások elszámolását;
- h) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
- i) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
- j) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

- könyvviteli számlára;
- k) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben;
 - l) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben;
 - m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
 - n) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számlakönyvviteli számlával szemben,
 - o) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat a Gazdálkodási, Üzemeltetési és Pályázati Főosztály koordinálásával kell elvégezni, az általa elkészített és a tankerületi igazgató által jóváhagyott **zárási ütemtervben** meghatározott felelősöknek, az abban meghatározott határidők maradéktalan betartásával.

A 493. Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

A könyvviteli zárlat keretében történő elszámolásokat a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének **I. fejezetében** szereplő összefoglaló táblázat, illetve ugyanezen melléklet **XIII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai fejezetének** előírásai szerint kell elvégezni.

V. A hibák javítása

A beszámolóval le nem zárt költségvetési évvel kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével kell javítani. Ha a javítás csak az Áhsz. 51. § (1a) bekezdése alapján alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

A következő bekezdésben meghatározott kivétellel a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. E rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a költségvetési évet követő január 31-ig vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt hibajavítás keretében javíthatók.

Ha a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata során elrendeli a benyújtott éves költségvetési beszámoló javítását, a könyvelést – ha szükséges – visszakönyveléssel, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. A felülvizsgálat során a Kincstár nem rendelhet el a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákat érintő javításokat, azokra erre hivatkozással nem könyvelhető módosítás.

Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

- a) az irányító szerv kérelmére;
- b) a Kincstárnak az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata alapján megtett javaslatára;

- c) az Állami Számvevőszéknek az éves költségvetési beszámolók áttekintése során megfogalmazott észrevételeire; vagy
- d) saját hatáskörben a benyújtott éves költségvetési beszámolók vizsgálata során

a mérlegfordulónapot követő évben elrendelheti az éves költségvetési beszámoló és ezzel összefüggésben az előirányzatok és teljesítések nyilvántartási számláit érintő hibák javítását.

A mérlegkészítés időpontját követően – az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével – a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével javítani. A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően nem javítható. Egyéb esetben a javítást az Áhsz. 40. § (5) bekezdése szerint kell elvégezni. A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

A feltárt jelentős összegű hibákat a hiba javításának évében az éves költségvetési beszámolóban is be kell mutatni. E rendelkezést nem kell alkalmazni a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintően feltárt azon hibákra, amelyeket csak a feltárás időszakának könyvelése keretében lehetett javítani.

VI. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai szerint a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. számú melléklete állapítja meg.

A Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékatadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Analitikus nyilvántartást kell vezetni:

- a) az előirányzatokról;
- b) a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségekről;
- c) a követelésekről;
- d) az adott és kapott előlegekről;
- e) a pénzeszközök és a sajátos elszámolásokról;
- f) az immateriális javakról;
- g) a tárgyi eszközökről;
- h) a részesedésekről;
- i) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről;
- j) a készletekről.

A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének határideje a zárlati feladatoknál

meghatározott határidőkkel azonos.

Az analitikus nyilvántartásokat legalább az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott tartalommal kell vezetni.

A Tankerületi Központ által használt integrált ügyviteli rendszerben vezetett analitikus nyilvántartások adatai automatikusan jelennek meg az ügyviteli rendszer többi érintett moduljában.

A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket. A feltárt és mindkét fél által elfogadott eltéréseket helyesbítő könyveléssel rendezni kell a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján.

VII. A könyvvizelési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Bizonylati rendjéről szóló szabályzata határozza meg.

2. számú függelék

Számlatükör

Számlacsoport	Főkönyvi számla	Főkönyvi számla megnevezése
MERL	1111000000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
MERL	1112000000	Kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált áll értéke
MERL	1121000000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
MERL	1122000000	Kisértékű szellemi termék aktivált áll értéke
MERL	1161000000	Immateriális javak értékhelyesbítése
MERL	1181000000	Vagyoni értékű jogok terven fel. écs és a visszaír
MERL	1182000000	Szellemi termékek terven fel. écs és an. visszaír
MERL	1191000000	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1191100000	Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
MERL	1192000000	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1192100000	Kisértékű szellemi termék értékcsökkenése
MERL	1211100000	Termőföldek aktiv. áll. értéke
MERL	1211200000	Telkek aktiv. áll. értéke
MERL	1211300000	Épületek aktiv. áll. értéke
MERL	1211311000	Lakóépületek (ideértve lakások) aktiv. áll. ér
MERL	1211321000	Ért. nem csökk.műemléki véd.épületek aktiv.
MERL	1211331000	Egyéb épületek aktiv. áll. értéke
MERL	1211400000	Egyéb építmények aktiv. áll. értéke
MERL	1211410000	Ültetvények aktiv. áll. értéke
MERL	1211430000	Halastó aktivált értéke
MERL	1211490000	Különféle egyéb építmények aktiv. áll. értéke
MERL	1218100000	Üzemel-re, kez-re átadott földterület, telek áll é
MERL	1218300000	Üzemelre, kezre átadott épületek állományon értéke
MERL	1218400000	Üzemel-re, kez-re átadott egyéb építmények áll ért
MERL	1221000000	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok akl
MERL	1228000000	Üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog.akt
MERL	1261200000	Termőföldek értékhelyesbítése
MERL	1262200000	Telkek értékhelyesbítése
MERL	1263200000	Épületek értékhelyesbítése
MERL	1264200000	Egyéb építmények értékhelyesbítése
MERL	1265200000	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni ért. jogok érté
MERL	1281130100	Épületek terven felüli ÉCS
MERL	1281131100	Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli
MERL	1281132100	Ért.nem csökk.műemlék védettséggű épül.t.f
MERL	1281133100	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
MERL	1281140000	Egyéb építmények terven felüli ÉCS
MERL	1281141000	Ültetvények terven felüli ÉCS
MERL	1281143000	Halastó terven felüli ÉCS
MERL	1281149000	Különféle egyéb építmények terven felüli écs.
MERL	1281150000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv. fel. ÉCS
MERL	1281830000	Üzemre,kezre átad épületek aktiv áll tervenfel ÉCS
MERL	1281840000	Üzemre,kezre átadott egyéb építmények tervfel ÉCS
MERL	1281880000	Üzem.kez.adott ing.kap.vagyoni ért.jog.terv.
MERL	1291300000	Épületek terv szerinti ÉCS
MERL	1291310000	Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti ÉCS

MERL	1291330000	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
MERL	1291400000	Egyéb építmények tervszerinti ÉCS
MERL	1291410000	Ültetvények terv szerinti ÉCS
MERL	1291430000	Halastó terv szerinti ÉCS
MERL	1291490000	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉC
MERL	1291500000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
MERL	1292830000	Üzre,kezre átadott épületek terv sz ÉCS
MERL	1292840000	Üzre,kezre átadott egyéb építmények terv sz ÉCS
MERL	1292880000	üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog tervsz ÉCS
MERL	1311110000	Informatikai eszközök aktivált állományának értéke
MERL	1311130000	Kisértékű informatikai eszközök akt. áll ért.
MERL	1311310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelés aktivált áll ért
MERL	1311320000	Kisértékű egyéb gép, berendezés
MERL	1311410000	Bútorok aktivált állományának értéke
MERL	1311420000	Képzőművészeti alkotások
MERL	1311430000	Könyvek, egyéb kulturális javak
MERL	1311440000	Kisértékű képzőműsz.alkotások akt. áll. értéke
MERL	1311441000	Kisértékű bútorok akt. áll. értéke
MERL	1311442000	Kisértékű könyvek
MERL	1311450000	Hangszerek aktivált állományának értéke
MERL	1311460000	Kisért. hangszer aktivált állományának értéke
MERL	1311510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
MERL	1311520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
MERL	1311900000	Járművek aktivált állományának értéke
MERL	1318110000	Üzemelre, kezre átadott informatikai eszk értéke
MERL	1318310000	Üzre,kezre átadott egyéb gép, berend. akt ért
MERL	1318410000	Üzre,kezre átadott bútorok akt ért
MERL	1318420000	Üzre,kezre átadott képzőműv. alkotások akt ért
MERL	1318430000	Üzem.-re, kez.-be átadott könyvek, egyéb kulturáli
MERL	1318450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek értéke
MERL	1318900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek értéke
MERL	1361100000	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
MERL	1363100000	Egyéb gép, berend. és felszer. értékhely.
MERL	1364100000	Bútorok értékhelyesbítése
MERL	1364200000	Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
MERL	1364300000	Könyvek, egyéb kulturális javak érh.
MERL	1364500000	Hangszerek értékhelyesbítése
MERL	1369000000	Járművek értékhelyesbítése
MERL	1381111000	Informatikai eszközök terv.fel.ÉCS
MERL	1381131000	Egyéb gép,berendezés és felszerelés terven fel ÉCS
MERL	1381141000	Bútorok terven fel ÉCS
MERL	1381142000	Képz.művalk. terv.fel. ÉCS
MERL	1381143000	Könyvek, egyéb kulturális javak TFÉCS
MERL	1381145000	Hangszerek terv.fel. ÉCS
MERL	1381190000	Járművek terv.fel.ÉCS
MERL	1381811000	Üzemelre, kezre átadott inform. eszk terv.fel.Écs
MERL	1381831000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TFÉCS
MERL	1381841000	Üzem. kez. átadott bútorok TFÉCS
MERL	1381842000	Üzem. kez. átadott képzőművészeti alkotások TFÉCS
MERL	1381843000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kulturális javak

MERL	1381845000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv.fel.ÉCS
MERL	1381890000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv.fel. ÉCS
MERL	1391110000	InformatikaiEszközök terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1391130000	Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
MERL	1391310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelések terv szer ÉCS
MERL	1391320000	Kisértékű Egyéb gép,berend.,felsz.terv szer ÉCS
MERL	1391410000	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1391430000	Könyvek, egyéb kulturális javak terv szerinti ÉCS
MERL	1391441000	Kisértékű butorok akt. áll. Értéke terv szer ÉCS
MERL	1391442000	Kisértékű könyvek terv szer ÉCS
MERL	1391450000	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1391460000	Kisért. hangszer terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1391900000	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
MERL	1398110000	Üzemre, keze átadott inform eszköz terv szer ÉCS
MERL	1398310000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TSzÉCS
MERL	1398410000	Üzem. kez. átadott bútorok TSZÉCS
MERL	1398430000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kult. javak TSZÉ
MERL	1398450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv szer.ÉCS
MERL	1398900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv szerinti ÉCS
MERL	1411000000	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
MERL	1418000000	ÜzemelreKezre átadott tenyészállatok állom értéke
MERL	1460000000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
MERL	1481100000	Tenyészállatok akt.áll.terv.fel. ÉCS
MERL	1481800000	Üzemre,keze átadott tenyészállat tervenFelüli ÉCS
MERL	1491000000	Tenyészállatok aktivált áll terv szerinti ÉCS
MERL	1498000000	ÜzemreKezre átadott tenyészállatok terv szer ÉCS
MERL	1510000090	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
MERL	1511110000	Beflen vagyoni értékű jogok
MERL	1512110000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
MERL	1512120000	Bef.tlen vás. telkek beruh.tárgyévi áll.
MERL	1512130000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
MERL	1512131000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
MERL	1512132000	Bef.len vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
MERL	1512133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
MERL	1512140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
MERL	1512150000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
MERL	1513110000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
MERL	1513130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen beruh
MERL	1513310000	Beflen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
MERL	1513320000	Beflen vás.kis értékű egyéb gép, berend.felsz.beru
MERL	1513410000	Bútorok befejezetlen beruházásai
MERL	1513420000	Képzőműalk.befejezten beruházásai
MERL	1513430000	Könyvek, egyéb kulturális javak befejezetlen beruh
MERL	1513440000	Kisértékű könyvek befejezetlen beruházása
MERL	1513441000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
MERL	1513442000	Kisértékű butorok beflen
MERL	1513450000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
MERL	1513460000	Kisért. hangszer befejezetlen beruházásai
MERL	1513510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
MERL	1513520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befb

MERL	1513900000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
MERL	1514000000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
MERL	1520000090	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
MERL	1522131000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
MERL	1522132000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
MERL	1522133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
MERL	1522140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
MERL	1523110000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
MERL	1523130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen felújítása
MERL	1523310000	Egy gép,berendezés,felszerelés bef.tlen felújításai
MERL	1523410000	Bútorok befejezetlen felújítások
MERL	1523411000	Kisértékű bútorok befejezetlen felújítások
MERL	1523420000	Könyvek, egyéb kult. javak befejezetlen felújítás
MERL	1523421000	Kis értékű könyvek, egyéb kult. javak beflen felúj
MERL	1523430000	Képz műv.befejezetlen felújítások
MERL	1523440000	KisértKépzművészalkfelújítás
MERL	1523450000	Hangszerek befejezetlen felújítások
MERL	1523460000	Kisért. hangszer befejezetlen felújítások
MERL	1523510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
MERL	1523520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.beff
MERL	1523900000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
MERL	1524000000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
MERL	1581110000	Ing.kap.vagy.i ért.jog. vás.beruh.terv.fel.ÉCS
MERL	1581120000	Inf.eszk. vás. beruh.terv.fel.ÉCS
MERL	1581130000	Egyéb gép,ber.felsz.vás.beruh.terv.fel.ÉCS
MERL	1581140000	Jármű beruh.terv.fel.ÉCS
MERL	1581150000	Tenyészállatok vás.beruh.terv.fel.ÉCS
MERL	1581520000	Inf.eszk.vás. felúj.terv.fel.ÉCS
MERL	1581530000	Egyéb gép, ber.felsz.vás.felúj.terv.fel.ÉCS
MERL	1581540000	Jármű előző év(ek)i vás.felúj.terv.fel.ÉCS
MERL	1581550000	Tenyészállatok vás.felúj.terv.fel.ÉCS
MERL	1621000000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
MERL	1622000000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
MERL	1651000000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
MERL	1671000000	Tartós részesedések növelése
MERL	1682110000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékveszt.
MERL	1682120000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékv.vissza.
MERL	1682210000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékvesztése
MERL	1682220000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékv.vissza
MERL	1685110000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékveszt.
MERL	1685120000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékv.vissza
MERL	2111000000	Szakmai anyagok
MERL	2111100000	Szakmai anyagok manuális
MERL	2112000000	Üzemeltetési anyagok
MERL	2121100000	Áruk
MERL	2121110000	Áruk (bolt) - manuális
MERL	2182110000	Szakmai anyagok értékvesztése
MERL	2182210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztése
MERL	2182300000	Áruk értékvesztése
MERL	2183110000	Szakmai anyagok értékvesztésének visszairása

MERL	2183210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztésének visszairása
MERL	2183300000	Áruk értékvesztésének visszairása
MERL	2211000000	Értékesítési céllal átsorolt eszközök
MERL	2212000000	Követelés fejében átvett készletek
MERL	2212010000	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek man.
MERL	2281100000	Értékesít cél. átsorolt eszköz értékvesztése
MERL	2281200000	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
MERL	2281300000	Értékesít cél. átsorolt eszköz értékvesztésének vissz
MERL	2281400000	Követelés fejében átvett eszköz értékvesztésének vis
MERL	2311000000	Befejezetlen termelés
MERL	2311900000	Befejezetlen termelés technikai
MERL	2312000000	Félkész termék
MERL	2321000000	Késztermékek
MERL	2321100000	Késztermékek manuális
MERL	2331000000	Növendék állatok
MERL	2332000000	Hízó állatok
MERL	2333000000	Egyéb állatok
MERL	2334000000	Növendék, hízó, egyéb állat - manuális
MERL	2381100000	Befejezetlen termelés értékvesztése
MERL	2381200000	Félkész termékek értékvesztése
MERL	2381300000	Késztermékek értékvesztése
MERL	2381700000	Befejezetlen termelés értékveszt.visszaírás
MERL	2381800000	Félkész termékek értékveszt.visszaírása
MERL	2381900000	Késztermékek értékveszt.visszaírása
MERL	2382100000	Növ., hízó és egyéb állatok értékvesztése
MERL	2382300000	Növ., hízó és egyéb állatok értékveszt.vissz
MERL	2410000000	Nem tartós részesedések
MERL	2481000000	Értékpapírok értékvesztése
MERL	2482000000	Értékpapírok értékvesztésének visszairása
MERL	2990000000	Anyag ÁB/SZB
MERL	3211000000	Házipénztár
MERL	3211010000	Pénztár 2
MERL	3211020000	Pénztár 3
MERL	3211030000	EFOP-3.1.6 pályázati PT
MERL	3211040000	EU pályázatos pénztár
MERL	3211050000	EFOP-4.1.6. pályázati PT
MERL	3221010000	Valutapénztár
MERL	3221020000	Pénztár USD
MERL	3221030000	Pénztár FONT
MERL	3221040000	Valutapénztár RON
MERL	3221050000	Valutapénztár UAH
MERL	3221060000	Valutapénztár PLN
MERL	3221070000	Valutapénztár RSD
MERL	3231000000	Betétkönyvek
MERL	3232000000	Elektronikus pénzeszközök
MERL	3233000000	Csekkek
MERL	3311100000	Dolgozók lakásépítésének munkáltatói tám. 0
MERL	3312100001	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 1
MERL	3312100002	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 2
MERL	3312100003	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 3

MERL	3312100004	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 4
MERL	3312100005	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 5
MERL	3312100006	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 6
MERL	3312100007	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 7
MERL	3312110033	Kincstárban vez.forintszlák SimplePay interface
MERL	3312110034	Kincstárban vez.forintszlák KRETA interface
MERL	3312200001	Kincstári célelszámolási számla 1
MERL	3312270000	Egyéb különféle technikai lebonyolítási számla
MERL	3312300001	Fedezetbiztosítási számla 1
MERL	3312300002	Fedezetbiztosítási számla 2
MERL	3312300003	Fedezetbiztosítási számla 3
MERL	3321000001	Kincstáron kívüli devizaszámla
MERL	3322000000	Kincstárban vezetett devizaszámlák 0
MERL	3322000001	Kincstárban vezetett devizaszámlák 1
MERL	3511000000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
MERL	3511010000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
MERL	3512000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
MERL	3512010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
MERL	3513000000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
MERL	3513100000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
MERL	3514000000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
MERL	3514010000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
MERL	3515000000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁH-n belül
MERL	3515100000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁHTbelMan
MERL	3516000000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
MERL	3516010000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
MERL	3517000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
MERL	3517010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
MERL	3518000000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
MERL	3518010000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
MERL	3521000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
MERL	3521010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
MERL	3522000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
MERL	3522010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
MERL	3523000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
MERL	3523100000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
MERL	3524000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
MERL	3524010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
MERL	3525000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
MERL	3525010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
MERL	3526000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
MERL	3526010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
MERL	3527000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
MERL	3527010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
MERL	3528000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
MERL	3528010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
MERL	3582100000	Ktgv.évben es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
MERL	3582200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.műk.bev.értékv.és visszaírása
MERL	3583100000	Ktgv.évben es.köv.felh.bev.értékv.és visszaírása
MERL	3583200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.felh.bev.értékv.és visszaír.

MERL	3584100000	Ktgv.évb.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
MERL	3584200000	Ktgvév.köv.es.köv.műkc.átvpzesz.értékv.és visszaír.
MERL	3585100000	Ktgv.év.es.köv.felhc.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
MERL	3585200000	Ktgvév.köves.köv.felhc.átvpzesz.értékv.és visszaír
MERL	3611000000	Házipénztár és kártyafed számla köz pénzforg elszá
MERL	3611100000	Házipénztár és a kincst számla köz pénzforg elszám
MERL	3612000000	Pénzeszk. átv. szla Lakás számlára
MERL	3613000000	Valutapénzt és devizabet számla köz pénzforg elsz
MERL	3614000000	Valutapénzt és a kincst számla köz pénzforg elszám
MERL	3615000000	Kincst számla és kártyfed számla köz pénzforg elsz
MERL	3616000000	Kincst és devizabetét számla köz pénzforg elszám
MERL	3617000000	Kincstári számlák közötti pénzforgalom elszámolása
MERL	3618000000	Devizaszámlák közötti pénzforgalom elszámolása
MERL	3619000000	Pénztárak közötti pénzforgalom elszámolása
MERL	3619100000	Kártyás elszámolások átvezetési számla
MERL	3619200000	Kompenzációs átvezetési számla
MERL	3631020000	Általános függő kiadás
MERL	3632020000	Általános függő bevétel, azonosítás alatti tételek
MERL	3641100000	Adott előlegek - előz.felsz levonható Áfa
MERL	3641211000	Levonható egyenes adós ÁFA készletek, szolg
MERL	3641211500	Levonható arányos adós ÁFA készletek, szolg
MERL	3641212000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
MERL	3641212500	NEWLevonható egyenes adós beruházás
MERL	3641213000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
MERL	3641213500	NEWLevonható egyenes adós felújítás
MERL	3641214000	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
MERL	3641221000	Levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
MERL	3641222000	Levonható spec. adós ÁFA beruházás
MERL	3641223000	Levonható spec. adós ÁFA felújítás
MERL	3641224000	Levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
MERL	3641300000	Fizetett előleg nem levonható ÁFA
MERL	3641411000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
MERL	3641412000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
MERL	3641413000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
MERL	3641421000	Nem levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
MERL	3641422000	Nem levonható spec. adós ÁFA beruházás
MERL	3641423000	Nem levonható spec. adós ÁFA felújítás
MERL	3641424000	Nem levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
MERL	3641900000	Adott előlegek Áfa elszámolás technikai
MERL	3642100000	Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő Áfa
MERL	3642211000	Fizetendő egyenes adós ÁFA anyag, szolg
MERL	3642212000	Fizetendő egyenes adós ÁFA beruházás
MERL	3642214000	Fizetendő egyenes adós ÁFA import szolgáltatás
MERL	3642221000	Fizetendő spec. adós ÁFA anyag, szolg
MERL	3642222000	Fizetendő spec. adós ÁFA beruházás
MERL	3642223000	Fizetendő spec. adós ÁFA felújítás
MERL	3642224000	Fizetendő spec. adós ÁFA import szolgáltatás
MERL	3642231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
MERL	3642234000	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
MERL	3642240000	Csoportos ÁFA elszámolási számla

MERL	3642900000	Kapott előlegek Áfa elszámolás technikai
MERL	3651100000	Immateriális javakra adott előlegek
MERL	3651200000	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
MERL	3651300000	Készletekre adott előlegek
MERL	3651400000	Igénybe vett szolgáltatásra adott előleg
MERL	3651511000	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köt.
MERL	3651512000	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlege
MERL	3651513000	Belföldi kiküldetésre adott előlegek
MERL	3651514000	Külföldi kiküldetésre adott előleg
MERL	3651515000	Külf. Kiküldetésre, külszolg.-ra deviz.ad.elő
MERL	3651516000	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előleg
MERL	3651516800	Készpénzes vevői számla tech.elsz
MERL	3651516900	Készpénzes szállítói számla tech.elsz
MERL	3651516910	Készpénzes számla tech.elsz.interface
MERL	3651517000	Utólagos elszámolásra devizában kiadott előleg
MERL	3651518000	Foglalkoztatottaknak adott kártyás előlegek
MERL	3651690000	Egyéb különféle túlfizetés, téves és visszajáró ki
MERL	3651691000	Egyéb különféle túlfizet., téves és visszaj.ki SF
MERL	3651810000	Immat. javakra adott előlegek értékvesztése
MERL	3651820000	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése
MERL	3651830000	Készletekre adott előlegek értékvesztése
MERL	3651840000	Igénybe vett szolg.adott elől.értveszt.és annak v.
MERL	3651850000	Foglalkoztat. adott elől. értveszt.és annak vissz.
MERL	3651860000	Túlfiz.,téves és visszaj.kifiz.értveszt.és annak v.
MERL	3652000000	Továbbadási célból folyósított tám.ellátások
MERL	3657000000	Foly.,megel. tb és családtám.ellátások elszám.
MERL	3658100000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott pzeszközök
MERL	3658200000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott más eszk
MERL	3658300000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átadott pzeszk
MERL	3658400000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átad.más eszk
MERL	3659100000	Letét-megőrzés-fedezetkezre átad.peszkbiztosíték
MERL	3661000000	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
MERL	3662000000	Utalványok, bérletek, egyéb nem kp-helyettesítő es
MERL	3671100000	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
MERL	3671211000	Termékért.Szolg.nyújt.s.vevőtől előleg
MERL	3671290000	Egyéb kapott előlegek
MERL	3672000000	Továbbadási célból folyósított tám, ellát elszám
MERL	3673100000	Idegenforgalmi adó bevételeinek elszámolása
MERL	3673200000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
MERL	3673210000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
MERL	3675100000	Vagyonkezb vett eszközökkel kapcs.visszapótlási kö
MERL	3675200000	Alapítás során társ.-nak át nem adott nem pénz.v.
MERL	3675300000	Jegyzett tőke emelés:társ-nak át nem adott nem pén
MERL	3676000000	NemTB pü alapjait terh.kifiz.ellát.megtérítés.elsz
MERL	3678000000	Letétre, megőrzésre, fedezetkezésre átvett pénze
MERL	3678110000	Letétre,megőrz,fedezetkez.átvett pénze., bizt. SFK
MERL	3679100000	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
MERL	3710000000	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
MERL	3720000000	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
MERL	3730000000	Halasztott ráfordítások

MERL	4110000000	Nemzeti vagyon induláskori értéke
MERL	4120000000	Nemzeti vagyon változása
MERL	4129000000	Nemzeti vagyon egyéb változása
MERL	4132000000	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv sz
MERL	4133000000	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori é
MERL	4141000000	Tartós részesedések forrása
MERL	4142000000	Egyéb felhalmozott eredmény
MERL	4160000000	Mérleg szerinti eredmény
MERL	4211000000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
MERL	4211100000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
MERL	4211103000	SZJA fizetési kötelezettség
MERL	4211104000	Egészségbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
MERL	4211105000	Nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség
MERL	4211106000	TÉV TbjFiz Köt Társadalombiztosítási járulékfizeté
MERL	4211108000	Munkaváll. terhelő egyéb, nem adó és járulék jell.
MERL	4211900000	Fel nem vett járandóságok
MERL	4212000000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
MERL	4212100000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
MERL	4212101000	Munkaadót terhelő SZOCHO
MERL	4212102000	Munkaadót terhelő SZJA
MERL	4212103000	Munkaadót terhelő EHO
MERL	4212104000	Munkaadót terhelő egyéb járulék
MERL	4212190000	Munkáltatót terhelő járulékok technikai számla
MERL	4213000000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
MERL	4213100000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
MERL	4214000000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
MERL	4214100000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
MERL	4215000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
MERL	4215010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
MERL	4215100000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
MERL	4215110000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
MERL	4216000000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
MERL	4216100000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
MERL	4217000000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
MERL	4217100000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
MERL	4218000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
MERL	4218010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
MERL	4218100000	Költségv.évben es.kötel.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
MERL	4218110000	Költségv.évben es.kötel.e.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
MERL	4221000000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásokra
MERL	4221100000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásMan
MERL	4222000000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
MERL	4222100000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
MERL	4223000000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadkra
MERL	4223100000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadMan
MERL	4224000000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttra
MERL	4224100000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttMa
MERL	4225000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
MERL	4225010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
MERL	4225100000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.tör

MERL	4225110000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törlMan
MERL	4226000000	Ktgv.évet követően esed kötek beruházra
MERL	4226100000	Ktgv.évet követően esed kötek beruházásMan
MERL	4227000000	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításokra
MERL	4227100000	Ktgv.évet követően esedékes köt felújításMan
MERL	4228000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
MERL	4228010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
MERL	4228100000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
MERL	4228110000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
MERL	4410000000	Eredményszemléletű bevétl. passzív időbeli elhat.
MERL	4420000000	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá
MERL	4431000000	Fejlesztési célra kapott végl. tám. passzív i. elh
MERL	4432000000	Térítés nélkül átvett, aj. kapott, fell. eszk. PIE
MERL	4433000000	Vagyonkezelésbe vétel passzív időbeli elhatárolása
MERL	4910000000	Nyitómérleg számla
MERL	4910003511	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c.támog.bev.ÁH bel
MERL	4910003512	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c.támog.bev.ÁH bel
MERL	4910003513	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.közhatalmi bevételre
MERL	4910003514	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.működési bevételre
MERL	4910003515	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.bev.
MERL	4910003516	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.műk.c. átvett pénzeszk.
MERL	4910003517	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.felh.c. átvett pénzeszk.
MERL	4910003518	Nyitó-Ktgv.évb.es.köv.finanszírozási bevétel
MERL	4910004211	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.személyi juttatás
MERL	4910004212	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.munkaad.jár és szoch.
MERL	4910004213	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.dologi kiadások
MERL	4910004214	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.ellátottak pbeli juttatás
MERL	4910004215	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyéb műk.c. kiadások
MERL	4910004216	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.beruházások
MERL	4910004217	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.felújítások
MERL	4910004218	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyéb felh.c. kiadások
MERL	4910004219	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.finanszírozási kiadások
MERL	4920000000	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
MERL	4930000000	Zárómérleg számla
MERL	4940000000	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
MERL	4950000000	Mérlegrendezés számla
MERL	4951000000	Év eleji mérlegrendezési számla
MERL	4952000000	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
KTG	5110000000	Szakmai anyagok
KTG	5120000000	Üzemeltetési anyagok
KTG	5222100000	Informatikai szolgáltatások besz.
KTG	5222210000	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
KTG	5222220000	Nem adatátviteli célú távközl. díjak ktg. járulék
KTG	5231100000	Közüzemi díjak
KTG	5232100000	Vásárolt ételmezés
KTG	5233100000	PPP díjak
KTG	5233200000	Bérleti és lízingdíjak (PPP nélkül)
KTG	5234100000	Karbantartási, kisjavítási szolg.
KTG	5236100000	Szakmai tevékenységet segítő szolg.
KTG	5237100000	Egyéb szolg. ktg. (biztosítási díj nélkül)

KTG	5237200000	Biztosítási díjak
KTG	5241100000	Kiküldetések költségei
KTG	5242100000	Reklám- és propaganda költségei
KTG	5279000000	Átiktatás dologi költségeinek elszámolása
KTG	5299000000	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
KTG	5299999998	Pályázati rezsi
KTG	5299999999	Belső szolgáltatások áterhelése
KTG	5311100000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
KTG	5311110000	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
KTG	5311120000	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
KTG	5311130000	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
KTG	5311140000	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
KTG	5311150000	Közalk. egyéb felt. függő pótl. juttatás telj.
KTG	5311160000	Kutatási díj teljesítési számla
KTG	5311180000	Rendsz. keresetkieg. telj.
KTG	5311210000	Eseti keresetkieg. telj.
KTG	5311240000	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
KTG	5312930000	Ped. ker. kieg. NKT 65§
KTG	5320000000	Normatív jutalmak költségei
KTG	5331000000	Céljuttatás, projektprémium
KTG	5341000000	Készenléti, ügyeleti, helyett. díj, túlóra, túlszol
KTG	5410000000	Végkielégítés költségei
KTG	5420000000	Jubileumi jutalom költségei
KTG	5431000000	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
KTG	5431010000	Közalkalm. önkéntes biztosító pénztár tám. telj.
KTG	5431020000	Iskolarendsz. képzés hozzájár. minimálbér 2,5-sz. fe
KTG	5431040000	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
KTG	5431050000	SZÉP- vendéglátás teljesítése
KTG	5431060000	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
KTG	5431070000	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
KTG	5431080000	Iskolakezdési támogatás teljesítése
KTG	5431090000	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
KTG	5431100000	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
KTG	5431110000	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
KTG	5431120000	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
KTG	5431130000	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
KTG	5440000000	Ruházati költségterítés
KTG	5451000000	Munkabajárás útiköltsége, bérlet
KTG	5452000000	Munkabajárás útiköltsége - saját gk. (9 Ft)
KTG	5453000000	Saját gk. hiv. haszn. tér.-fenntartási ktg
KTG	5454000000	Saját gk. hiv. haszn. tér.-üzemanyag ktg
KTG	5460000000	Lakhatási támogatás, albérlési hozzájárulás
KTG	5471000000	Szociális támogatás
KTG	5482100000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
KTG	5482101000	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
KTG	5482102000	Foglalkoztatottak munkált. kártérítés, egyéb kieg.
KTG	5482103000	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
KTG	5482104000	Vizsgadíj többletfeladat
KTG	5482106000	Közalkalm. tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium
KTG	5482107000	Belföldi napidíj teljesítése

KTG	5482108000	Külföldi napidíj teljesítése
KTG	5482109000	Bérkompenzáció teljesítése
KTG	5482110000	Biztosítási díjak kiadásai
KTG	5482112000	Személyi kiadás belső áttérh.pályázati Iroda Tech.
KTG	5482113000	Átiktatás személyi költségeinek elszámolása
KTG	5491000000	Egyéb költségterítések
KTG	5492120000	M.végz.ir.egeb.jogvisz.nem.sajat.fogl.juttatásai
KTG	5493120100	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
KTG	5493120400	Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
KTG	5493120600	Munkaviszonyban nem állók költségterítésének
KTG	5493120700	Külsős belföldi napidíj teljesítése
KTG	5493120800	Külsős külföldi napidíj teljesítése
KTG	5493301000	Nem foglalkoztatottnak kitünt.díj, elism.pénzjutal
KTG	5493302000	Felmentési bér teljesítése
KTG	5493303000	Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak
KTG	5493305000	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
KTG	5493306000	Egyéb külső személyi juttatások
KTG	5493400000	Ktg.és egeb.jutt.-vas.gyém.,rubin okl.
KTG	5493600000	Reprezentáció
KTG	5493700000	Tárgygyeremény
KTG	5493800000	Adómentes juttatások (színház, sport, egeb)
KTG	5511000000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
KTG	5520000000	Egyszerűsít.közteher.hozzájárulás(EKHO)költsége
KTG	5531000000	Egészséggyi hozzájárulás
KTG	5540000000	Táppénz hozzájárulás költségei
KTG	5560000000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
KTG	5569100000	Átiktatás járulék költségeinek elszámolása
KTG	5569200000	Járulékok belső áttérhelése, pályázat technikai
KTG	5571000000	Kifizető által fizetett szja
KTG	5590000000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
KTG	5611000000	Immateriális javak terv szerinti értékcsök.leírása
KTG	5612000000	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
KTG	5613000000	Informatikai eszközök terv sz.értékcsök.leírása
KTG	5614000000	Egyéb gép,berend.és felszer.terv sz.écs. leírása
KTG	5615000000	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
KTG	5616000000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsök.k.leírása
KTG	5617000000	Kisé.immat.jav.és tá.esz.egy össz.elsz.écs.leírása
KTG	5618000000	Kisértékú TE haszn.v. egy összegben elszám
KTG	5710000000	Saját termelésű készletek állományváltása
KTG	5721000000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
NYIL	5910000000	Költségnevet átvezetési számla
NYIL	5915100000	Anyagköltség átvezetési számla
NYIL	5915200000	Igénybev.szolgáltatások költsége átvezetési számla
NYIL	5915300000	Bérköltség átvezetési számla
NYIL	5915400000	Személyi jell.egeb.kifizetések átvezetési számla
NYIL	5915500000	Bérjárulékok átvezetési számla
NYIL	5915600000	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
NYIL	5915700000	Saját termelés átvezetési számla
RAF	8110000000	Anyagköltség
RAF	8120000000	Igénybe vett szolgáltatások értéke

RAF	8130000000	Eladott áruk beszerzési értéke
RAF	8131000000	Bizományosi áruk beszerzési értéke
RAF	8141000000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
RAF	8142000000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
RAF	8210000000	Bérköltség
RAF	8220000000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
RAF	8230000000	Bérbírlékek
RAF	8300000000	Értékcsökkenési leírás
RAF	8410000000	Értékesített immJavak tárgyi eszk.könyv sz.értéke
RAF	8421000000	Hiányzó.selejt.megsem.áll.ból.kiv.tt.eszk.kszért
RAF	8431000000	Ag, áruk veszteségjell.leltárért.különbözete
RAF	8432000000	Kötelezett megsz.m miatt behajt.leírt követelés
RAF	8433100000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
RAF	8433200000	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege
RAF	8434110000	Társaságba bevitt eszköz nyilvántartás sz.értéke
RAF	8434210000	TérítésNélkÁtadottEszkNyilvtart szerinti értéke
RAF	8434220000	Térítés nélkül nyújtott szolgok bekerülési értéke
RAF	8435111000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.
RAF	8435112000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
RAF	8435113000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
RAF	8435121000	Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.
RAF	8435122000	Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás
RAF	8435123000	Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás
RAF	8435124000	Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás
RAF	8435211000	Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés
RAF	8435212000	Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS
RAF	8435213000	Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS
RAF	8435214000	Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS
RAF	8435215000	Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS
RAF	8435221000	Készletek elszámolt értékvesztése
RAF	8435222000	Követelések elszámolt értékvesztése
RAF	8435231000	UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz
RAF	8435232000	ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke
RAF	8435233000	Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
RAF	8435311000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
RAF	8435331000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
RAF	8435340000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
RAF	8435399100	Egyéb különf.ráförd(gép.köt vizs,közbeszd)
RAF	8435431000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
RAF	8435441000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
RAF	8435442000	Szociális alapú ösztöndíj
RAF	8435443000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
RAF	8435444000	Szakkollégiumi ösztöndíj
RAF	8435445000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
RAF	8435447000	Köznevelési ellátottak juttatásai
RAF	8435511000	EU-s kötelezettségek ráfordításai
RAF	8435512000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai
RAF	8435522000	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
RAF	8435523000	Egyéb elvonások és befizetések ráfordításai
RAF	8435551000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv

RAF	8435552000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
RAF	8435553000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU és azok hazai társfin.rés
RAF	8435554000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
RAF	8435555000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
RAF	8435556000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
RAF	8435557000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
RAF	8435558000	Műk.c.vi.tám helyi önk
RAF	8435559000	Műk.c.vi.tám társéskksz
RAF	8435559100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
RAF	8435559200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
RAF	8435561100	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
RAF	8435561200	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
RAF	8435561300	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
RAF	8435561400	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
RAF	8435561500	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
RAF	8435561600	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
RAF	8435561700	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
RAF	8435561800	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
RAF	8435561900	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
RAF	8435561910	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
RAF	8435562000	Működési célú pénzeszköztátadás EU-nak-08
RAF	8435562100	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
RAF	8435562200	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
RAF	8435562300	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
RAF	8435562400	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
RAF	8435562500	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
RAF	8435562600	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll.r
RAF	8435562800	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
RAF	8435562900	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
RAF	8435562910	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
RAF	8435562920	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
RAF	8435581000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
RAF	8435582000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
RAF	8435583000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
RAF	8435584000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
RAF	8435585000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
RAF	8435586000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
RAF	8435587000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
RAF	8435588000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
RAF	8435589000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
RAF	8435589100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
RAF	8435589200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
RAF	8435831000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
RAF	8435833000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
RAF	8435841000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
RAF	8435842000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
RAF	8435843000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
RAF	8435844000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
RAF	8435845000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
RAF	8435846000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.

RAF	8435847000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
RAF	8435848000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
RAF	8435849000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
RAF	8435849100	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
RAF	8435850000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
RAF	8435880000	Felhalm célú tám Euna ráf
RAF	8435891100	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
RAF	8435891200	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
RAF	8435891300	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
RAF	8435891400	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
RAF	8435891500	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
RAF	8435891600	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
RAF	8435891700	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
RAF	8435891800	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
RAF	8435891900	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
RAF	8435892100	Egyéb felh.c. tám. Egyéb külföldiek részére
RAF	8435910000	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
RAF	8435920000	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
RAF	8435930000	Részesedés fejében átadott eszk. Kv. Szer.
RAF	8511000000	Tőke kivonsalTőkeleszállnálBevontRészNyt.SzerÉrt
RAF	8512000000	MegszRészEllbenKapEszkÉÁtvKöttÉrtKlbbHKapEszÉrtKevb
RAF	8513000000	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
RAF	8514000000	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfol
RAF	8531000000	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
RAF	8532110000	Kamatkiadások teljesítése áhn kív. fedezeti ügylet
RAF	8532120000	Kamatkiadások teljesítése áhn kív. egyéb
RAF	8541000000	TulajdoniRészstJelentő befektetések értékvesztése
RAF	8542000000	Tulajd.rész..... visszairása
RAF	8551000000	Lekötött bankbetétek mfn. árf. veszt.
RAF	8552000000	Egyéb pénzeszközök mfn. árf. veszt.
RAF	8553200000	Egyéb devizás eszk. és forr. mfn. árf. veszt.
RAF	8553300000	Devizás eszközök évközi realizált árf. veszteség
RAF	8553400000	Devizás kötelezettségek évközi realizált árf. vesz
RAF	8553500000	Pü-i rend. kapcs. adott eng. - Skonto
RAF	8553900000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
BEV	9111000000	Tankönyvjegyzéki díj
BEV	9116110000	Habilitációs eljárási díj
BEV	9116120000	Doktori eljárási díj
BEV	9121110000	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bevételei
BEV	9122310000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
BEV	9122320000	K+F+I tevékenység bevételei
BEV	9122330000	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
BEV	9122390000	Egyéb szolg. ért. nettó ered. sz.bev.
BEV	9123100000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
BEV	9123200000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
BEV	9125310000	Ellátási díjak - Köznevelési ellátottaktól szárm.
BEV	9212100000	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
BEV	9212110000	Működési költségvetés támogatása - Képzés
BEV	9212130000	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
BEV	9212140000	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása

BEV	9212150000	Működési költségvetés támogatása - Köznevelés tám.
BEV	9212160000	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
BEV	9212170000	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
BEV	9213100000	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
BEV	9221100000	Egyéb működ.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
BEV	9221200000	Egyéb működ.c. tám. bev. kp. kez. előir.
BEV	9221300000	Egyéb működ.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
BEV	9221400000	Egyéb működ.c. tám. bev. egyéb fej.kez. előir.
BEV	9221500000	Egyéb működ.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
BEV	9221600000	Egyéb működ.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
BEV	9221700000	Egyéb működ.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
BEV	9221800000	Egyéb működ.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől
BEV	9221900000	Egyéb működ.c. tám. bev. nemz. önkorm. és ktv. sz.
BEV	9221920000	Egyéb működ.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
BEV	9222100000	Egyéb működ.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
BEV	9222200000	Egyéb működ.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
BEV	9222300000	Egyéb működ.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
BEV	9222400000	Egyéb működ.c. átvett pe. háztartásoktól
BEV	9222500000	Egyéb működ.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
BEV	9222600000	Egyéb működ.c. átvett pe. áll.többs.tul.nem pü.váll.
BEV	9222700000	Egyéb működ.c. átvett pe. önk.többs.tul.nem pü.váll.
BEV	9222800000	Egyéb működ.c. átvett pe. egyéb vállalkozásoktól
BEV	9222900000	Egyéb működ.c. átvett pe. Európai Uniótól
BEV	9222910000	Egyéb működ.c. átvett pe. korm.és nemz.szerv.
BEV	9222920000	Egyéb működ.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
BEV	9223000000	Működési visszatér.tám.Kölcs. visszatér.egy.vállalk.
BEV	9224000000	Működési célú visszatérítendő tám., kölcs. igénybevétele
BEV	9232510000	Közp. ktgvi szervtől felhalm. célú tám. bev.
BEV	9232520000	Közp. kezelésű eítől felhalm. célú tám. bev.
BEV	9232531000	Fejleszt. eítől EU-s társfinans. felh. c. tám. bev.
BEV	9232532000	Egyéb fejleszt. eítől felhalm. célú tám. bev.
BEV	9232540000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm. célú tám. bev.
BEV	9232550000	Elkülönített állami palaptól felh. c. tám. bev.
BEV	9232560000	Helyi önk. ktgvi szerveitől felh. c. tám. bev.
BEV	9232570000	Társ. ktgvi szerveitől felhalm. célú tám. bev.
BEV	9232580000	Nemzetiségi önk. ktgvi szervtől felh. c. tám. bev.
BEV	9232590000	Térszervei, ktgvi szervtől felh. c. tám. bev.
BEV	9237431000	Felhalmozási célú p. átvétel háztartásoktól-03
BEV	9237510000	Egyéb felh.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
BEV	9237520000	Egyéb felh.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
BEV	9237530000	Egyéb felh.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
BEV	9237540000	Egyéb felh.c. átvett pe. háztartásoktól
BEV	9237550000	Egyéb felh.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
BEV	9237560000	Egyéb felh.c. átvett pe. áll.többs.tul.nem pü.váll.
BEV	9237570000	Egyéb felh.c. átvett pe. önk.többs.tul.nem pü.váll.
BEV	9237580000	Egyéb felh.c. átvett pe. egyéb vállalkozásoktól
BEV	9237590000	Egyéb felh.c. átvett pe. Európai Uniótól
BEV	9237591000	Egyéb felh.c. átvett pe. korm.és nemz.szerv.
BEV	9237592000	Egyéb felh.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
BEV	9239999999	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS

BEV	9241100000	Vásárolt készletek nyereségjell.leltárért.különb.
BEV	9241200000	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
BEV	9242000000	""Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősül
BEV	9242000010	Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősülÉcs
BEV	9243000000	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért
BEV	9243000010	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért ÉCS
BEV	9244316000	Leltárhiány miatti kártérítési bevétel
BEV	9244320000	Biztosító által fizetett kártérítés
BEV	9244323000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
BEV	9244324000	Központi Alap
BEV	9244325000	Bevételek átcsoportosítása
BEV	9244326000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
BEV	9244327000	MNB forrás áthelyezése
BEV	9244328000	Pályázati tevékenység finanszírozása
BEV	9244328010	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
BEV	9244408210	EU ktgv bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
BEV	9244408220	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.
BEV	9244408230	Kiadások visszatérítései
BEV	9244408910	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
BEV	9244408920	Könyvtári késedelmi díj
BEV	9244408930	Késedelmi kamat bevétel
BEV	9244408940	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
BEV	9244408990	Egyéb működési bevétel
BEV	9244511000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
BEV	9244521000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
BEV	9244522000	Termőföld eladás bevételei
BEV	9244531000	Informatikai eszközök értékesítésének teljesítése
BEV	9244532000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
BEV	9244539000	Csereszerz.köt.telj.átad.imm.jav.TE megá.ér
BEV	9244910000	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
BEV	9244911000	Készletek visszaírt értékveszt eredmszempl bevétele
BEV	9244912000	Követelések visszaírt értveszt eredmszempl bevétele
BEV	9244913000	Immat javak visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
BEV	9244914000	Tárgyi eszk visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
BEV	9244921000	Behajthatatlannak min, leírt köv kapott összegek
BEV	9244922000	Értékesített átruházott(engedm) köv elism értéke
BEV	9244923000	Köv könyv szer ért meghaladóan realizált összeg
BEV	9244924000	Beker ért nem minősülő különbözetek eredmszempl bev
BEV	9244925000	Utólag kapott (köz.v.kap.) pénzügyileg rend.el.
BEV	9244926000	Társaságba bevitt eszk.létesítő okiratban
BEV	9244927000	Megszűnt rész.ell.ben kap.eszk.átv.köt.ért.kü
BEV	9244928000	Tőkekiv. tört.tőkelesz. bev.rész.n-ért.fej átv.es
BEV	9244928100	Átalakuláskor a megsz.rész.jutó saját tőke ő.
BEV	9244929000	Egyéb sajátos e/bevételek
BEV	9244933640	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.kapcs.
BEV	9244933650	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.nem kapcs.
BEV	9310000000	Kapott (járom) osztalék és részesedés
BEV	9321000000	Tőkekiv.törtőkeleszál rész.nyilvántszért.,átvett e
BEV	9322000000	Megszűnt részesedés nyilvszérték, átvett eszk.ért.
BEV	9323000000	Térítés nélkül átvett tartós részesedések

BEV	9324000000	Ajándként, hagyatként kapott, többletként fellelt
BEV	9325000000	Más részesedből szárm.eredmszeml.bev.árfolyamnyer
BEV	9341000000	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
BEV	9342000000	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
BEV	9351000000	Lekötött bankbetétek mfn.árf.nyer.
BEV	9352000000	Egyéb pénzeszközök mfn.árf.nyer.
BEV	9353100000	Egyéb eszk.és forr. mfn. árf. nyer.
BEV	9353200000	Évközi realizált árf. nyereség AUT
BEV	9353300000	Évközi realizált árf. nyereség
BEV	9353400000	Pü-i rend. kapcs. kapott eng. - Skonto
BEV	9353900000	Pü-i műv. egyéb ráford.
NYIL	N060000000	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
NYIL	N130000000	Letétbe,biz. üzemeltbe.átvett eszközök
NYIL	N140000000	ÁH-n belül vagyonekezelésbe adott eszközök
NYIL	N150000000	Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogvisz
NYIL	N193000000	Üzemeltetésre átvett bef. eszk. értékcsökkenése
NYIL	R011000000	Kiadási eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
NYIL	R012000000	Bevételi eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
NYIL	R021000000	Ktgvi évben esed kötváll, más fizköt nyilv ellensz
NYIL	R022000000	Ktgvi évben esed végl kötváll, fizköt nyilvellensz
NYIL	R023000000	Ktgvi évet köv esed kötváll, fizköt nyilvellensz
NYIL	R024000000	Ktgvi év.köv esed véglkötváll, fizköt nyilvellensz
NYIL	R031000000	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
NYIL	R031011120	Kormányzati igazgatási tevékenység
NYIL	R031011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
NYIL	R031013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
NYIL	R031013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
NYIL	R031013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
NYIL	R031013370	Informatikai fejlesztések
NYIL	R031014010	Általános K+F politika
NYIL	R031014020	Biotechnológiai alapkutatás
NYIL	R031014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
NYIL	R031014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
NYIL	R031015010	Ált.közzszolgáltatás.kapcs.alkalm.kutatás-fejlesztés
NYIL	R031016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
NYIL	R031018020	Központi költségvetési befizetések
NYIL	R031018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
NYIL	R031018040	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
NYIL	R031024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
NYIL	R031031042	Határrendészet, határvédelem
NYIL	R031035010	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
NYIL	R031036010	Igazságügyi szakértő
NYIL	R031041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
NYIL	R031041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
NYIL	R031041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
NYIL	R031041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
NYIL	R031042130	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
NYIL	R031042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
NYIL	R031042180	Állat-egészségügy
NYIL	R031042220	Erdőgazdálkodás

NYIL	R031045150	Szárazföldi személyszállítás
NYIL	R031046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
NYIL	R031047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
NYIL	R031048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
NYIL	R031049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
NYIL	R031049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
NYIL	R031054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
NYIL	R031055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
NYIL	R031056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
NYIL	R031061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
NYIL	R031062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
NYIL	R031065010	Lakás-és közműell, telepfejl kapcs alkalm kut-fejl
NYIL	R031071310	Gyógyászati segédeszköz
NYIL	R031072160	Betegszállítás
NYIL	R031072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
NYIL	R031072313	Fogorvosi szakellátás
NYIL	R031074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
NYIL	R031074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
NYIL	R031074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
NYIL	R031075010	Egészségüggyel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
NYIL	R031076090	Egyéb egyészügü szolg fin és tám
NYIL	R031081030	Sportlétesítm,edzőtáborok működt.fejlesztése
NYIL	R031081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
NYIL	R031081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
NYIL	R031081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
NYIL	R031082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
NYIL	R031082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
NYIL	R031082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
NYIL	R031082044	Könyvtári szolgáltatások
NYIL	R031082051	Levéltári állomány gyarapítása,kezelése,védelme
NYIL	R031082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev
NYIL	R031082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
NYIL	R031082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
NYIL	R031082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
NYIL	R031082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
NYIL	R031082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
NYIL	R031082080	Növény- és állatkert
NYIL	R031082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
NYIL	R031082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
NYIL	R031082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
NYIL	R031083020	Könyvkiadás
NYIL	R031083030	Egyéb kiadói tevékenység
NYIL	R031084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
NYIL	R031084032	Civil szervezetek programtámogatása
NYIL	R031084060	Érdekképviselői, szakszervezeti tevékenység
NYIL	R031084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
NYIL	R031085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
NYIL	R031086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
NYIL	R031086020	Helyi, térségi közösségi tér bizt., működtetése
NYIL	R031086030	Köznevelési intéz-ben tanulók lakhatás biztosítása

NYIL	R031086090	Mindenféle egyéb szá
NYIL	R031091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
NYIL	R031091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
NYIL	R031091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakmai felad.
NYIL	R031091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
NYIL	R031091211	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.1-4évf
NYIL	R031091212	Saját.nevig.napp.rend.nev.okt.szakm.felad.1-4évf.
NYIL	R031091213	Nemz.tan.napp.rend.nev.okt.szakmai felad.1-4 évf.
NYIL	R031091220	KöznInt1-4évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
NYIL	R031091240	Alapfokú művészetoktatás
NYIL	R031091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
NYIL	R031091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
NYIL	R031092111	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.5-8évf
NYIL	R031092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
NYIL	R031092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
NYIL	R031092120	KöznInt5-8évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
NYIL	R031092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
NYIL	R031092150	Iskolarendszeren kív
NYIL	R031092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
NYIL	R031092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
NYIL	R031092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
NYIL	R031092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
NYIL	R031092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és szá
NYIL	R031092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
NYIL	R031092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
NYIL	R031092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
NYIL	R031092260	Gimn.szakk.isk.tan.közism.szakmai elm.okt.műk.fel.
NYIL	R031092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
NYIL	R031092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R031093010	Felsőfokú végzetts.szintet nem biztosító képzések
NYIL	R031093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R031094120	Szakirányú továbbképzés
NYIL	R031094130	Egészségügyi szakmai
NYIL	R031094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R031094210	Felsőfokú oktatás
NYIL	R031094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
NYIL	R031094290	Iskolarendszeren kív
NYIL	R031095010	Határon túli magyaro
NYIL	R031095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
NYIL	R031095030	Szakképzési és felnő
NYIL	R031095040	Munkaerőpiaci felnőttképzhez kapcs.szakmai szolg.
NYIL	R031096015	Gyermekeképzetés köznevelési intézményben
NYIL	R031096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
NYIL	R031096030	Köznevelési intézmén
NYIL	R031096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
NYIL	R031097010	Oktatáshoz kapcs.alkalmazott kut-fejleszt.
NYIL	R031098010	Oktatás igazgatása
NYIL	R031098021	Pedagógiai szakszolg.tev.szakmai feladatai
NYIL	R031098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
NYIL	R031098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.

NYIL	R031098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
NYIL	R031098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakmai feladatai
NYIL	R031098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatás működt.feladat
NYIL	R031098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
NYIL	R031098051	Utgyógyp, utkondukt tev szakm feladatai
NYIL	R031098052	Utgyógyp, utkondukt tev működ feladatai
NYIL	R031098061	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
NYIL	R031098062	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
NYIL	R031101270	Fogyatékossggal élők társadalmi integrációját és
NYIL	R031104011	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
NYIL	R031104012	Gyermekek átmeneti ellátása
NYIL	R031104030	Gyermekek napközbeni ellátása
NYIL	R031104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
NYIL	R031105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
NYIL	R031107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
NYIL	R031108010	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
NYIL	R031666611	Karbantartás
NYIL	R031666622	Gépjármű üzem
NYIL	R031666628	Számítógéppont
NYIL	R031666631	Oktatási igazgatóság
NYIL	R031666642	Raktár
NYIL	R031666651	Épületek
NYIL	R031666681	Központi Irányítás
NYIL	R031777777	Technikai oktatás-kutatás
NYIL	R031900010	Közp. Költségv. Funkc
NYIL	R031999988	Technikai cofog
NYIL	R031999992	Üzemeltetés technikai COFOG
NYIL	R031999993	Központi technikai COFOG
NYIL	R031999994	Kari technikai COFOG
NYIL	R031999995	Könyvtár technikai COFOG
NYIL	R031999997	Értékvesztés technikai cofog
NYIL	R031999999	Technikai cofog
NYIL	R032000000	Vállalkozási tevékenység kiadási ellenszámla
NYIL	R032900090	Vállalkozási tevékenység
NYIL	R033000000	Általános kiadások ellenszámla
NYIL	R041000000	Ktgví évben esedékes köv nyilvántartási ellensz
NYIL	R042000000	Ktgví évet köv esedékes köv nyilvántartási ellensz
NYIL	R051000000	Alaptevékenység bevi ellenszámla
NYIL	R051011120	Kormányzati igazgatási tevékenység
NYIL	R051011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
NYIL	R051013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
NYIL	R051013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
NYIL	R051013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
NYIL	R051013370	Informatikai fejlesztések
NYIL	R051014010	Általános K+F politika
NYIL	R051014020	Biotechnológiai alap kutatás
NYIL	R051014030	Természettudományi, műszaki alap kutatás
NYIL	R051014040	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
NYIL	R051015010	Ált.közszolg.kapcs.alkalmazott kutatás-fejlesztés
NYIL	R051016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.

NYIL	R051018020	Központi költségvetési befizetések
NYIL	R051018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
NYIL	R051018040	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
NYIL	R051024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
NYIL	R051031042	Határrendészet, határvédelem
NYIL	R051035010	Körend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
NYIL	R051036010	Igazságügyi szakértő
NYIL	R051041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
NYIL	R051041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
NYIL	R051041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
NYIL	R051041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
NYIL	R051042130	Növényterm.állatteny.vadgazdálk.és kapcs.szolg.
NYIL	R051042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
NYIL	R051042180	Állat-egészségügy
NYIL	R051042220	Erdőgazdálkodás
NYIL	R051045150	Szárazföldi személyszállítás
NYIL	R051046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
NYIL	R051047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
NYIL	R051048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmaz.kutatás/fejleszt
NYIL	R051049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
NYIL	R051049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
NYIL	R051054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
NYIL	R051055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
NYIL	R051056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
NYIL	R051061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
NYIL	R051062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
NYIL	R051065010	Lakás-közműell,telepfejl.kapcs.alk.kutatás-fejl.
NYIL	R051071310	Gyógyászati segédeszköz
NYIL	R051072160	Betegszállítás
NYIL	R051072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
NYIL	R051072313	Fogorvosi szakellátás
NYIL	R051074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
NYIL	R051074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
NYIL	R051074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
NYIL	R051075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalm.kutatás/fejleszt
NYIL	R051076090	Egyéb egyésszégü szolg fin és tám
NYIL	R051081030	Sportlétesítmények,edzőtáborok működtetése,fejl.
NYIL	R051081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
NYIL	R051081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
NYIL	R051081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
NYIL	R051082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
NYIL	R051082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
NYIL	R051082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
NYIL	R051082044	Könyvtári szolgáltatások
NYIL	R051082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése,védelme
NYIL	R051082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev
NYIL	R051082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
NYIL	R051082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
NYIL	R051082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
NYIL	R051082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys

NYIL	R051082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
NYIL	R051082080	Növény- és állatkert
NYIL	R051082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
NYIL	R051082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
NYIL	R051082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
NYIL	R051083020	Könyvkiadás
NYIL	R051083030	Egyéb kiadói tevékenység
NYIL	R051084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
NYIL	R051084032	Civil szervezetek programtámogatása
NYIL	R051084060	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
NYIL	R051084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
NYIL	R051085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
NYIL	R051086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
NYIL	R051086020	Helyi,térségi közösségi tér biztosítása,működtet.
NYIL	R051086030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának bizt
NYIL	R051086090	Mindenféle egyéb sza
NYIL	R051091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
NYIL	R051091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
NYIL	R051091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakm.feladatai
NYIL	R051091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
NYIL	R051091211	KöznintTannap.nev., okt.1-4 évfolyam
NYIL	R051091212	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
NYIL	R051091213	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
NYIL	R051091220	KöznInt1-4 évf nev/oktműkfeladatok
NYIL	R051091240	Alapfokú művészetoktatás
NYIL	R051091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
NYIL	R051091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
NYIL	R051092111	KöznIntNapNev/oktzzszakmai fel.5-8 évf
NYIL	R051092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
NYIL	R051092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
NYIL	R051092120	KöznInt5-8 évfnev/oktműködtetési feladatok
NYIL	R051092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
NYIL	R051092150	Iskolarendszeren kív
NYIL	R051092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
NYIL	R051092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
NYIL	R051092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
NYIL	R051092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
NYIL	R051092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
NYIL	R051092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
NYIL	R051092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
NYIL	R051092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
NYIL	R051092260	Gimn/szakközépElmSzakmOktműk.feladatok
NYIL	R051092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
NYIL	R051092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R051093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képz.
NYIL	R051093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R051094120	Szakirányú továbbképzés
NYIL	R051094130	Egészségügyi szakmai
NYIL	R051094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
NYIL	R051094210	Felsőfokú oktatás

NYIL	R051094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
NYIL	R051094290	Iskolarendszeren kív
NYIL	R051095010	Határon túli magyaro
NYIL	R051095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
NYIL	R051095030	Szakképzési és felnő
NYIL	R051095040	Munkaerőpiaci felnőttképzéshez kapcs.szakmai szolg.
NYIL	R051096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
NYIL	R051096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
NYIL	R051096030	Köznevelési intézmén
NYIL	R051096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
NYIL	R051097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalm.kutatás/fejlesztés
NYIL	R051098010	Oktatás igazgatása
NYIL	R051098021	Pedagógiai szakszolgált.tevékenys.szakmai feladata
NYIL	R051098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
NYIL	R051098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
NYIL	R051098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
NYIL	R051098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladat
NYIL	R051098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatások működt.feladatai
NYIL	R051098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
NYIL	R051098051	Utgyógy, utkondukt tev szakm feladatai
NYIL	R051098052	Utgyógy, utkondukt tev működ feladatai
NYIL	R051098061	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
NYIL	R051098062	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
NYIL	R051101270	Fogyatékkal élők társadalmi integrációját és
NYIL	R051104011	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
NYIL	R051104012	Gyermekek átmeneti ellátása
NYIL	R051104030	Gyermekek napközbeni ellátása
NYIL	R051104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
NYIL	R051105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
NYIL	R051107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
NYIL	R051108010	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
NYIL	R051666611	Karbantartás
NYIL	R051666622	Gépjármű üzem
NYIL	R051666628	Számítógéppont
NYIL	R051666631	Oktatási igazgatóság
NYIL	R051666642	Raktár
NYIL	R051666651	Épületek
NYIL	R051666681	Központi Irányítás
NYIL	R051777777	Technikai oktatás-kutatás
NYIL	R051900010	Közp. Költszv. Funkc
NYIL	R051999988	Technikai COFOG
NYIL	R051999992	Üzemeltetés technikai COFOG
NYIL	R051999993	Központi technikai COFOG
NYIL	R051999994	Kari technikai COFOG
NYIL	R051999995	Könyvtár technikai COFOG
NYIL	R051999999	Technikai COFOG
NYIL	R052000000	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
NYIL	R052900090	Vállalkozási tevékenység
NYIL	R061000000	Egyéb pénzügyi számvitel m. nyilvántart. Ellenszla
NYIL	R062000000	Egyéb ktgv-i számvitel m. nyilvántart. ellenszla

NYIL	R062000099	Bank technikai
NYIL	R100000000	Befektetett eszközök
NYIL	R120000000	Bérbe vett befektetett eszközök
NYIL	R130000000	Letétbe, bizom-ba, üzemeltet-re átv.befekt.eszköz
NYIL	R131000000	Letétbe átvett befektetett eszk.nyilvántart.szla
NYIL	R132000000	Bizományba átvett befektetett eszk. Nyilvánt. Szla
NYIL	R133000000	Üzemeltetésre átv.befektetett eszk.nyivánt. Szla
NYIL	R134000000	Hagyatéki eljár. kap.befekt. eszk. Nyilvánt. Szla
NYIL	R136000000	Rendezetlen befektetett eszk. Nyilvántartási szla
NYIL	R140000000	PPP konstrukcióban használt befektetett eszk.
NYIL	R200000000	Készletek
NYIL	R210000000	Bérbe vett készletek
NYIL	R220000000	Letétbe, bizományba átvett készletek
NYIL	R221000000	Letétbe átvett készletek
NYIL	R222000000	Bizományba átvett készletek
NYIL	R223000000	Hagyatéki eljárással kap.készletek nyilvántartás
NYIL	R224000000	Bizományba átvett készletek nyilvántartási szla
NYIL	R225000000	PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartás
NYIL	R300000000	Függő és biztos jövőbeni követelések
NYIL	R310000000	Előfinanszírozással, lám.e. előleggel kapcs. Köv.
NYIL	R311000000	Előfinanszírozással kapcs. elszámolási követelések
NYIL	R312000000	Tám.célú előlegekkel kapcs.elszámolási követelések
NYIL	R320000000	Egyéb függő követelések
NYIL	R321000000	Kétes követelések nyilvántartási szla
NYIL	R322000000	Peresített követelések nyilvántartási szla
NYIL	R323000000	Kapott kezesség, garancia miatti függő követelések
NYIL	R324000000	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcs.függő köv.
NYIL	R326000000	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
NYIL	R327000000	Illetékekkel kapcsolatos függő követelések
NYIL	R330000000	Biztos (jövőbeni) követelések
NYIL	R400000000	Függő kötelezettségek
NYIL	R410000000	Kezeséggel, garanciaváll-sal kapcs. függő köt.
NYIL	R420000000	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
NYIL	R430000000	El nem ismert tartozások
NYIL	R440000000	Előfinanszírozással, tám.c.előlegekkel k. elsz.
NYIL	R441000000	Elfinanszírozással kapcs. elszámolási köt.
NYIL	R442000000	Tám. célú előlegekkel kapcs. elszámolási köt.
NYIL	R450000000	Egyéb függő kötelezettségek
NYIL	R451000000	Váltókezesi függő kötelezettségek
NYIL	R452000000	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcs. függő köt.
NYIL	R453000000	Hagyatéki eljárás miatti függő köt.
KVKE	R511011000	Törvény szerinti illetm., munkabérek Ei.
KVKK	R511012000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek kötváll
KVKT	R511013110	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
KVKT	R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
KVKT	R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
KVKT	R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
KVKT	R511013114	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
KVKT	R511013115	Közalkalm.egyéb felt.függő pótléka, juttat.telj.
KVKT	R511013116	Kutatói Asszisztens díj teljesítési számla

KVKT	R511013118	Rendsz.keresetkiegészítés oktatási feladatra telj.
KVKT	R511013121	Eseti keresetkiegészítés telj.
KVKT	R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
KVKT	R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65§
KVKE	R511021000	Normatív jutalmak előirányzata
KVKK	R511022000	Normatív jutalmak kötváll
KVKT	R511023000	Normatív jutalmak költségei
KVKE	R511031000	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
KVKK	R511032000	Céljuttatás, projektprémium kötváll
KVKT	R511033200	Céljuttatás, projektprémium
KVKE	R511041000	Készenl.ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlsz. Ei.
KVKK	R511042000	Készenl.ügyeleti,helyettes.díj,túlóra,túlsz. kötv
KVKT	R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
KVKE	R511051000	Végkielégítés előirányzata
KVKK	R511052000	Végkielégítés kötváll
KVKT	R511053000	Végkielégítés költségei
KVKE	R511061000	Jubileumi jutalom előirányzata
KVKK	R511062000	Jubileumi jutalom kötváll
KVKT	R511063000	Jubileumi jutalom költségei
KVKE	R511071000	Béren kívüli juttatások előirányzata
KVKK	R511072000	Béren kívüli juttatások kötváll
KVKT	R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
KVKT	R511073101	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám. Telj.
KVKT	R511073102	Iskolarendsz.képzés minbér2,5-szerese felett telj.
KVKT	R511073104	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
KVKT	R511073105	SZÉP- vendéglátás teljesítése
KVKT	R511073106	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
KVKT	R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
KVKT	R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
KVKT	R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
KVKT	R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
KVKT	R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
KVKT	R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
KVKT	R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
KVKE	R511081000	Ruházati költségtérítés előirányzata
KVKK	R511082000	Ruházati költségtérítés kötváll
KVKT	R511083000	Ruházati költségtérítés
KVKE	R511091000	Közlekedési költségtérítés előirányzata
KVKK	R511092000	Közlekedési költségtérítés kötváll
KVKT	R511093100	Közlekedési költségtérítés
KVKT	R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
KVKT	R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
KVKT	R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
KVKE	R511101000	Egyéb költségtérítések előirányzata
KVKK	R511102000	Egyéb költségtérítések kötváll
KVKT	R511103000	Egyéb költségtérítések
KVKE	R511111000	Lakhatási támogatások előirányzata
KVKK	R511112000	Lakhatási támogatások kötváll
KVKT	R511113000	Lakhatási támogatás,albérlési hozzájárulás
KVKE	R511121000	Szociális támogatások előirányzata

KVKK	R511122000	Szociális támogatások kötváll
KVKT	R511123100	Szociális támogatás
KVKE	R511131000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Ei
KVKK	R511132000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kötv
KVKT	R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
KVKT	R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
KVKT	R511133102	Foglalk.megill.munkált.kártérítés,egyéb kieg.Telj.
KVKT	R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
KVKT	R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja,szerzdíja,honorárium telj
KVKT	R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
KVKT	R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
KVKT	R511133109	Bérkompenzáció teljesítése
KVKT	R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
KVKT	R511133112	Szem.kiadások belső áterh.Pályázati Iroda techn.
KVKT	R511133113	Átoltatás személyi költségeinek elszámolása
KVKT	R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
KVKE	R512110000	Választott tisztségviselők juttatásai ei
KVKE	R512210000	Munkavégz.ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.Ei
KVKK	R512220000	Munkavégzir.egyjogv.nemsajfogl.fiz.juttatások kötv.
KVKT	R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
KVKT	R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
KVKT	R512233204	Külsős tiszteletdíj,szerzői díj,honorárium telj.
KVKT	R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségterítésének telj.
KVKT	R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
KVKT	R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
KVKE	R512310000	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
KVKK	R512320000	Egyéb külső személyi juttatások kötváll
KVKT	R512332001	Nem foglalk.kitüntetés,díj,elism.pénzjutalma telj.
KVKT	R512332002	Felmentési bér teljesítése
KVKT	R512332003	Prémiumévek programban résztv.juttatásainak telj.
KVKT	R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
KVKT	R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
KVKT	R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas,gyém.,rubin okl.
KVKT	R512336000	Reprezentáció
KVKT	R512337000	Tárgnyeremény
KVKT	R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
KVKE	R521000000	Madókat terh.járulékok,szoc.hozzájárulási adó Ei.
KVKK	R522000000	Munkaadókat terh.járulékok,szoc.hozzájár.adó kötv.
KVKT	R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
KVKT	R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
KVKT	R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
KVKT	R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
KVKT	R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
KVKT	R523911000	Kifizető által fizetett szja
KVKT	R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
KVKT	R523999100	Átoltatás járulék költségeinek elszámolása
KVKT	R523999200	Járulékok belső áterhelése, pályázat techn.szla
KVKE	R531110000	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
KVKK	R531120000	Szakmai anyagok beszerzése kötváll
KVKT	R531130000	Szakmai anyagok teljesítése

KVKE	R531210000	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
KVKK	R531220000	Üzemeltetési anyagok beszerzése kötváll
KVKT	R531230000	Üzemeltetési anyagok teljesítése
KVKE	R531310000	Árubeszerzés előirányzata
KVKK	R531320000	Árubeszerzés kötváll
KVKT	R531331000	Áruk, Áruk (bolt) - manuális
KVKE	R532110000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Ei
KVKK	R532120000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele kötváll
KVKT	R532130000	Informatikai szolgáltatások teljesítése
KVKE	R532210000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
KVKK	R532220000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások kötváll
KVKT	R532231100	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
KVKT	R532231200	Nem adatátvc.távközlődíjak ktg.nem járulék köt
KVKE	R533110000	Közüzem díjak előirányzata
KVKK	R533120000	Közüzem díjak kötváll
KVKT	R533130000	Közüzem díjak teljesítése
KVKE	R533210000	Vásárolt élelmezés előirányzata
KVKK	R533220000	Vásárolt élelmezés kötváll
KVKT	R533230000	Vásárolt élelmezés költségei
KVKE	R533310000	Bérleti és lízing díjak előirányzata
KVKK	R533320000	Bérleti és lízing díjak kötváll
KVKT	R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
KVKT	R533332000	Egyéb bérleti díj teljesítés (PPP nélkül)
KVKE	R533410000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Ei
KVKK	R533420000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kötváll
KVKT	R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége
KVKE	R533510000	Közvetített szolgáltatások előirányzata
KVKK	R533520000	Közvetített szolgáltatások kötváll
KVKT	R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
KVKT	R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
KVKE	R533610000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Ei.
KVKK	R533620000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kötv.
KVKT	R533630000	Szakmai tev. seg. szolg. telj.
KVKE	R533710000	Egyéb szolgáltatások előirányzata
KVKK	R533720000	Egyéb szolgáltatások kötváll
KVKT	R533737100	Egyéb szolg. ktg. (biztosítási díj nélkül)
KVKT	R533737200	Biztosítási díj
KVKT	R533739001	Átiktatás dologi költségeinek elszámolása
KVKT	R533739002	Belső szolgáltatások áterhelése
KVKT	R533739003	Pályázati rezsi
KVKE	R534110000	Kiküldetések kiadásai előirányzata
KVKK	R534120000	Kiküldetések kiadásai kötváll
KVKT	R534130000	Kiküldetési kiadások tel
KVKE	R534210000	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
KVKK	R534220000	Reklám- és propagandakiadások kötváll
KVKT	R534230000	Reklám- és propaganda költségei
KVKE	R535110000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Ei
KVKK	R535120000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Kv.
KVKT	R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
KVKT	R535131150	Levonható egyenes adós NEW anyag, szolg

KVKT	R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
KVKT	R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
KVKE	R535210000	Egyenes adózású ÁFA befizetés ei
KVKK	R535220000	Egyenes adózású ÁFA befizetés kváll
KVKT	R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
KVKE	R535310000	Kamatkiadások előirányzata
KVKK	R535320000	Kamatkiadások kötváll.
KVKT	R535330100	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
KVKT	R535330201	Kamatkiadások teljesítése áhn kív. fedezeti ügylet
KVKT	R535330299	Kamatkiadások teljesítése áhn kív. egyéb
KVKE	R535410000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
KVKK	R535420000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai kötváll
KVKT	R535432000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
KVKT	R535433000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ő.vont á
KVKT	R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
KVKE	R535510000	Egyéb dologi kiadások előirányzata
KVKK	R535520000	Egyéb dologi kiadások kötváll
KVKT	R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
KVKT	R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf
KVKT	R535534000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
KVKT	R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
KVKT	R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
KVKE	R543100000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Előirányzat
KVKK	R543200000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Kötváll.
KVKT	R543300000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
KVKE	R547100000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Ei.
KVKK	R547200000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kötváll
KVKT	R547311000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
KVKT	R547312000	Szociális alapú ösztöndíj
KVKT	R547313000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
KVKT	R547314000	Szakkollégiumi ösztöndíj
KVKT	R547315000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
KVKT	R547317000	Köznevelési ellátottak juttatásai
KVKE	R550110000	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
KVKK	R550120000	Nemzetközi kötelezettségek kötváll
KVKT	R550131000	Európai Unió kötelezettségek kiadásai
KVKT	R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek kiadásai
KVKE	R550231000	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
KVKK	R550232000	Egyéb elvonások, befizetések kötváll
KVKT	R550233300	Felügyeleti szerv.jávéra telj.egyéb befiz.
KVKT	R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
KVKE	R550511000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.Ei.
KVKK	R550521000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.kötv
KVKT	R550531000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
KVKT	R550532000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
KVKT	R550533000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU és azok hazai társfin.rés
KVKT	R550534000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
KVKT	R550535000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
KVKT	R550536000	Műk.c.vi.tám TB p.alp
KVKT	R550537000	Műk.c.vi.tám elkülállpalap

KVKT	R550538000	Műk.c.vi.tám helyi önk
KVKT	R550539000	Műk.c.vi.tám társéskksz
KVKT	R550539100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
KVKT	R550539200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
KVKE	R550610000	Egyéb működési célú támog.államháztart.belülre Ei.
KVKK	R550620000	Egyéb működési célú támog.államházt.belülre kötv.
KVKT	R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
KVKT	R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
KVKT	R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
KVKT	R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
KVKT	R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
KVKT	R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
KVKT	R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
KVKT	R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
KVKT	R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
KVKT	R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
KVKE	R550810000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre Ei.
KVKK	R550820000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre kv
KVKT	R550830000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre
KVKT	R550831000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
KVKT	R550832000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
KVKT	R550833000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
KVKT	R550834000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
KVKT	R550835000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
KVKT	R550836000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
KVKT	R550837000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre öntul v
KVKT	R550838000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
KVKT	R550839000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
KVKT	R550839100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
KVKT	R550839200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
KVKE	R551110000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak Ei.
KVKK	R551120000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak kötv.
KVKT	R551130000	Működési célú pénzeszköztadás EU-nak-08
KVKE	R551210000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre Ei.
KVKK	R551220000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre kötv.
KVKT	R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
KVKT	R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
KVKT	R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
KVKT	R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
KVKT	R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
KVKT	R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
KVKT	R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
KVKT	R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
KVKT	R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
KVKT	R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
KVKE	R561100000	Immateriális javak beszerzése, létesítése Ei.
KVKK	R561200000	Immateriális javak beszerzése, létesítése kötváll
KVKT	R561310000	Vagyon értékű jogok aktivált állományának értéke
KVKT	R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
KVKE	R562100000	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

KVKK	R562200000	Ingatlanok beszerzése, létesítése kötváll
KVKT	R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
KVKT	R562322000	Bef.tlen vás.egyéb célú telkek beruh.tárgyévi áll.
KVKT	R562330000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
KVKT	R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
KVKT	R562332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
KVKT	R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
KVKT	R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
KVKT	R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
KVKE	R563100000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Ei.
KVKK	R563200000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése kötv.
KVKT	R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
KVKE	R564100000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Ei.
KVKK	R564200000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kötv.
KVKT	R564310000	Bef.tlen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
KVKT	R564320000	Kulturális javak befejezetlen beruházásai
KVKT	R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
KVKT	R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
KVKT	R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
KVKT	R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
KVKT	R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
KVKT	R564380000	Kisértékű butorok beflen
KVKE	R565100000	Részesedések beszerzése előirányzata
KVKK	R565200000	Részesedések beszerzése kötváll
KVKT	R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
KVKT	R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
KVKT	R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
KVKE	R566100000	Meglévő részesedések növelésének besz. előirányzat
KVKK	R566200000	Meglévő részesedések növelésének besz. kötváll
KVKT	R566300000	Meglévő részesedések növelése
KVKE	R567100000	Egyenes adós ÁFA beruházás Ei.
KVKK	R567200000	Egyenes adó ÁFA beruházás Kv.
KVKT	R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
KVKT	R567311500	Levonható arányos adós ÁFA beruházás
KVKT	R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
KVKE	R571100000	Ingatlanok felújítása előirányzata
KVKK	R571200000	Ingatlanok felújítása kötváll
KVKT	R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
KVKT	R571332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
KVKT	R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
KVKT	R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
KVKE	R572100000	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
KVKK	R572200000	Informatikai eszközök felújítása kötváll
KVKT	R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
KVKE	R573100000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
KVKK	R573200000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása kötváll
KVKT	R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés bef.tlen felújításai
KVKT	R573320000	Kulturális javak befejezetlen felújítások
KVKT	R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
KVKT	R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj

KVKT	R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
KVKT	R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
KVKT	R573370000	Képzőművészeti alkotások befejezetlen felújítása
KVKT	R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
KVKE	R574100000	Egyenes adós ÁFA felújítás Ei.
KVKK	R574200000	Egyenes adós ÁFA felújítás kv
KVKT	R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
KVKT	R574311500	Levonható arányos adós ÁFA felújítás
KVKT	R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
KVKE	R583100000	felh.célú vissztámog.ÁHTbelülre Ei.
KVKK	R583200000	Felhalm.célú vtámog.államházt.belülre kötv.
KVKT	R583310000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
KVKT	R583330000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
KVKE	R584100000	Egyéb felh.célú támog.ÁHTbelülre Ei.
KVKK	R584200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.belülre kötv.
KVKT	R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
KVKT	R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
KVKT	R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
KVKT	R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
KVKT	R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
KVKT	R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
KVKT	R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
KVKT	R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
KVKT	R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
KVKT	R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
KVKE	R586100000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
KVKK	R586200000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
KVKT	R586300000	Lakáskölcsön technikai
KVKT	R586310000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
KVKE	R587100000	Lakástámogatás előirányzat
KVKK	R587200000	Lakástámogatás kv
KVKT	R587300000	Lakástámogatás
KVKE	R588100000	Felhalm célú tám Eunatei.
KVKK	R588200000	Felhalm célú tám Eunatei kötváll
KVKT	R588300000	Felhalm célú tám Eunatei
KVKE	R589100000	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHTkivülre Ei.
KVKK	R589200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.kivülre kötv.
KVKT	R589311000	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
KVKT	R589312000	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
KVKT	R589313000	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
KVKT	R589314000	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
KVKT	R589315000	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
KVKT	R589316000	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
KVKT	R589317000	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
KVKT	R589318000	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
KVKT	R589319000	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
KVKT	R589321000	Egyéb felh.c. tám. Külf. Szerv. És személyeknek
KVBE	R915100000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
KVBK	R915200000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
KVBT	R915330000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé

KVBE	R916100000	Egyéb műk.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
KVBK	R916200000	Egyéb működési célú tám.bevételei ÁHTbel kötv.
KVBT	R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
KVBT	R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
KVBT	R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
KVBT	R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb fej.kez előir.
KVBT	R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
KVBT	R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
KVBT	R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
KVBT	R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől
KVBT	R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev. nemz. önkorm. és ktv. sz.
KVBT	R916392000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
KVBE	R925100000	Egyéb felhalm.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
KVBK	R925200000	Egyéb felh.célú támogatások bevételei ÁHTbel.kötv.
KVBT	R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
KVBT	R925320000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
KVBT	R925331000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
KVBT	R925332000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
KVBT	R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
KVBT	R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
KVBT	R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
KVBT	R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
KVBT	R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
KVBT	R925390000	Térsfejltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
KVBE	R936100000	Egyéb közhatalmi bevétel előirányz.
KVBK	R936200000	Egyéb közhatalmi bevétel kötváll.
KVBT	R936320000	Habilitációs eljárási díj
KVBT	R936330000	Doktori eljárási díj
KVBT	R936340000	Tankönyvjegyzéki díj
KVBE	R940110000	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
KVBK	R940120000	Készletértékesítés ellenértéke kötváll
KVBT	R940131100	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bev. telj
KVBE	R940210000	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
KVBK	R940220000	Szolgáltatások ellenértéke kötváll
KVBT	R940231000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
KVBT	R940232000	K+F+I tev. bev.
KVBT	R940233000	Tárgyi eszk. bérbeadás bev. telj.
KVBT	R940239000	Egyéb szolg. Bev. Telj.
KVBE	R940310000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Ei.
KVBK	R940320000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke kötváll
KVBT	R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
KVBT	R940332000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
KVBE	R940410000	Tulajdonosi bevételek előirányzata
KVBK	R940420000	Tulajdonosi bevételek kötváll
KVBT	R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
KVBE	R940510000	Ellátási díjak előirányzata
KVBK	R940520000	Ellátási díjak kötváll
KVBT	R940531000	Köznevelési ellátottak bevételei
KVBE	R940610000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz Ei
KVBK	R940620000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz kv

KVBT	R940633100	Egyenesadós ért term, szolg ÁFA elsz
KVBT	R940633140	Egyenesadós ért szolg ÁFA elsz
KVBT	R940634000	Egyenesadós ért tárgyeszk, immatj ÁFA elsz
KVBE	R940711100	Működési kiad. kapcs. ÁFA visszatérbevl előirányz
KVBK	R940721100	Működési kiad. kapcs. ÁFA visszatérbevl kötváll
KVBT	R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
KVBE	R940821000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. Ei.
KVBK	R940822000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. kötv.
KVBT	R940823100	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
KVBT	R940823110	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
KVBE	R940911000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Ei.
KVBK	R940912000	Részesedésekből sz. pü-i bev. köv.
KVBT	R940913000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Telj
KVBE	R940921000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Ei.
KVBK	R940922000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei kötváll
KVBT	R940923200	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf. nyer. AUT
KVBT	R940923300	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf. nyer.
KVBT	R940923400	Mérleg ford. napi összevont árf. nyer.
KVBT	R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmszempl bevétele
KVBE	R941010000	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
KVBK	R941020000	Biztosító által fizetett kártérítés kötváll
KVBT	R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
KVBT	R941033000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
KVBT	R941034000	Központi Alap
KVBT	R941035000	Bevételek átcsoportosítása
KVBT	R941036000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
KVBT	R941037000	MNB forrás áthelyezése
KVBT	R941038000	Pályázati tevékenység finanszírozása
KVBE	R941110000	Egyéb működési bevételek előirányzata
KVBK	R941120000	Egyéb működési bevételek kötváll
KVBT	R941132100	EU kgtv bev kgtv-vissztér, utó egyéb tér bev
KVBT	R941132200	Szerz. meger. szerz. szeg. bev. Károk. bev.
KVBT	R941132300	Kiadások visszatérítései
KVBT	R941135400	Leltárhány miatti kártérítési bevétel
KVBT	R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
KVBT	R941139200	Könyvtári késedelmi díj
KVBT	R941139300	Késedelmi kamat bevétel
KVBT	R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
KVBT	R941139900	Egyéb működési bevétel telj.
KVBE	R951110000	Immateriális javak értékesítése előirányzata
KVBK	R951210000	Immateriális javak értékesítése kötváll
KVBT	R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
KVBE	R952110000	Ingatlanok értékesítése előirányzata
KVBK	R952210000	Ingatlanok értékesítése kötváll
KVBT	R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
KVBE	R953111000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
KVBK	R953211000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése kötváll
KVBT	R953310000	Inf eszközök ért.
KVBT	R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
KVBE	R954111000	Részesedések értékesítése előirányzata

KVBK	R954211000	Követelés részesedések értékesítéséből
KVBT	R954310000	Részesedések értékesítése teljesítése
KVBE	R955111000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek előir.
KVBK	R955211000	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcs. bevéte
KVBT	R955310000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek teljes
KVBE	R964100000	Műkcélú vissztérám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.Ei
KVBK	R964200000	Műkcélú vissztérám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.kv
KVBT	R964300000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
KVBE	R965100000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Ei.
KVBK	R965200000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kötváll
KVBT	R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
KVBT	R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
KVBT	R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
KVBT	R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
KVBT	R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
KVBT	R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többbs.tul.nem pü.váll.
KVBT	R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többbs.tul.nem pü.váll.
KVBT	R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
KVBT	R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
KVBT	R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
KVBT	R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
KVBE	R974110000	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-nkív Ei.
KVBK	R974210000	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-n belül ÁHT-nkívuól
KVBT	R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás
KVBE	R975100000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ei.
KVBK	R975200000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kötv.
KVBT	R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
KVBT	R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
KVBT	R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
KVBT	R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
KVBT	R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
KVBT	R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többbs.tul.nem pü.váll.
KVBT	R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többbs.tul.nem pü.váll.
KVBT	R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
KVBT	R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
KVBT	R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
KVBT	R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
KVBE	R981311100	Előző évi ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
KVBE	R981311400	Előző évi DEV.ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
KVBK	R981312100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.kötv.
KVBK	R981312400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.kötv.
KVBT	R981313100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.
KVBT	R981313400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.
KVBE	R981610000	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
KVBK	R981620000	Központi, irányító szervi támogatás kötváll
KVBT	R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
KVBT	R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
KVBT	R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
KVBT	R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
KVBT	R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.

KVBT	R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
KVBT	R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
KVBT	R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
TECH	T365101	Szállítói Előlegigény
TECH	T365102	Vevői Előlegigény