



A Monori Tankerületi Központ

2/2021. (X.05.) szabályzata

A Monori Tankerületi Központ Számviteli politikája

Kiadta:

Monor, 2021. október 5.



dr. Hrutkáné Molnár Monika

dr. Hrutkáné Molnár Monika
tankerületi igazgató
Monori Tankerületi Központ

A Monori Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2021. 10. 08.



Hajnal Gabriella
Elnök
Klebelsberg Központ

Tartalom

Bevezető.....	5
1. A szabályzat célja, tartalma.....	5
2. A szabályzat hatálya.....	5
3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása.....	6
4. A Szabályzattal szembeni követelmények	6
5. Alkalmazandó jogszabályok	6
6. A Tankerületi Központ bemutatása.....	7
7. Számviteli alapelvek és azok alkalmazása a Tankerületi Központnál	11
8. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos..... sajátos könyvvizelési szabályok	13
8.1. A Tankerületi Központ pénzügyi és számviteli rendszere.....	14
9. Beszámoló készítés és egyéb beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettség.....	14
9.1. Az éves költségvetési beszámoló.....	15
9.1.1. Mérleg	15
9.1.2. A mérleget alátámasztó leltár.....	16
9.1.3. Eredménykimutatás.....	16
9.2. Kincstári költségvetési beszámoló	16
9.3. Költségvetési jelentés.....	17
9.4. Időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés	17
9.5. Az elemi költségvetés	18
9.6. Bizonylati rend.....	18
10. Az eszközök és források minősítési szempontjai.....	20
10.1. Általános besorolás szabályai	20
10.1.1. Az egyes eszközök minősítése	21
10.2. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz..... szükséges központi előírások köre	22
10.3. Az eszközök minősítési szabályai.....	22
10.4. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása	22
10.5. Az eszközök értékelési szabályai.....	23
10.5.1. Bekerülési érték meghatározása	23

10.5.2.	Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	23
10.5.3.	A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai	24
10.5.4.	Terven felüli értékcsökkenés visszairása.....	25
10.5.5.	Az értékvesztés elszámolása.....	25
10.5.6.	Értékhelyesbítés elszámolása	26
11.	A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, nem lényeges és nem jelentős információk köre.....	26
11.1.	A lényegesség elve.....	26
11.2.	Jelentős, illetve nem jelentős összegű hiba.....	28
12.	Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás	29
14.	Az előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás .	30
15.	A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok.....	30
16.	Záró rendelkezések.....	30
17.	Függelékek	31
1.	számú függelék.....	32
	A Monori Tankerületi Központ számlarendjéről	32
I.	FEJEZET.....	32
	ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK.....	32
1.	A Számlarend célja.....	32
2.	A Számlarenddel szembeni követelmények.....	32
3.	A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése	33
II.	Fejezet.....	34
	A könyvvezetésre vonatkozó részletes szabályok.....	34
1.	számú melléklet	35
	Számlaosztályok tartalma.....	35
I.	A pénzügyi számvitel.....	35
1.	Eszközök	35
2.	Források.....	46
3.	Költségnemek.....	49
4.	Általános költségek	51
5.	Elszámolt költségek és ráfordítások	51

6. Eredményszemléletű bevételek	54
7. Nyilvántartási számlák	57
II. A költségvetési számvitel	57
1. Általános szabályok.....	57
2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben.....	58
3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései	62
III. Nyitó és nyitás utáni tételek	64
IV. Zárlati feladatok	65
V. A hibák javítása	67
VI. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata	68
VII. A könyvvézetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok	69
2. számú függelék.....	70
Számlatükör.....	70

Bevezető

A Monori Tankerületi Központ (továbbiakban: Tankerületi Központ) Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 40. §-ban biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) rendelkezéseire – a Monori Tankerületi Központ adottságainak és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját az alábbiak szerint szabályozom:

1. A szabályzat célja, tartalma

1. § A számviteli politika célja, hogy a Tankerületi Központ olyan számviteli rendszert (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) alakítson ki és működtessen, amely alapján a gazdálkodásról megbízható és valós képet mutató éves beszámoló állítható össze, és amely a vezetői döntések számára is alkalmas információkat szolgáltat, biztosítja az előírt adatszolgáltatási kötelezettséget és megfelel mind az Szt., mind az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), illetve az egyéb jogszabályi előírásoknak.

A számviteli politika célja továbbá, hogy rögzítse azokat az Szt., illetve az Áhsz. által szabályozott, továbbá a Tankerületi Központ sajátosságaihoz igazodó előírásokat, eljárásokat és módszereket, amelyek biztosítják a – Tankerületi Központ által ellátott feladatoknak – leginkább megfelelő számviteli rendszer működését.

2. § A számviteli politika tartalma

A számviteli politikánk a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- a szervezet tevékenységének bemutatása,
- a szervezet által ellátandó feladatok,
- a számviteli politika és a számviteli alapelvek kapcsolata,
- beszámolási és könyvvezetési forma,
- a beszámoló készítés időpontja, a beszámolóért való felelősség,
- az eszközök és források minősítésének szempontjai,
- értékhelyesbítés alkalmazásának szabályai,
- a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának módja,
- a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának, visszaírásának szabályai,
- az eszközök értékvesztésének, visszaírásának szabályai,
- a bizonylatok könyvekben történő rögzítésének rendje.

2. A szabályzat hatálya

3. § (1) Jelen szabályzat (a továbbiakban: Szabályzat) személyi hatálya kiterjed a Tankerületi Központ igazgatójára, vezetőire, kormánytisztviselőire, munkavállalóira, valamint a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony alapján a Tankerületi Központ által foglalkoztatott személyekre, továbbá a Tankerületi Központ által fenntartott köznevelési intézmény intézményvezetőire, valamint az ott foglalkoztatott közalkalmazottakra és munkavállalókra.

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

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

3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

4. § (1) A Szabályzat kialakításáért, végrehajtásáért a Tankerületi Központ vezetője a felelős. Ez a felelősség azonban nem mentesíti a Tankerületi Központ gazdasági szervezetének vezetőjét a Szabályzattal kapcsolatos feladatellátási kötelezettség alól. Az Szt. a számviteli szolgáltatás körébe sorolta – többek között – a Számviteli Politika összeállításának, a számviteli rend kialakításának feladatait.

(2) A számviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányítása, vezetése meghatározott pénzügyi-számviteli szakképesítéshez kötött, így tehát elkerülhetetlen a gazdasági szervezet vezetőjének ebben a tárgykörben kifejtett tevékenysége.

(3) A Szabályzatot nem elegendő csak összeállítani, annak bevezetéséről, a gyakorlatban történő megvalósulásáról is gondoskodni kell. Ezek a feladatok a gazdasági szervezet feladat-, illetve hatáskörébe tartoznak, ahol a Számviteli Politika gyakorlati megvalósítását együttes munkával kell végrehajtani.

(4) A Tankerületi Központ vezetőjének a Számviteli Politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

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

4. A Szabályzattal szembeni követelmények

5. § (1) A Számviteli Politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján kell kidolgozni.

(2) A Számviteli Politikát úgy kell kialakítani, hogy az a Tankerületi Központ adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen. A Számviteli Politikát mindig írásba kell foglalni.

5. Alkalmazandó jogszabályok

6. § A számviteli politika elkészítésénél az alábbi jogszabályokat kell figyelembe venni:

- a) a számvitelről szóló 2000. C törvény (Szt.);
- b) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.);
- c) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.);
- d) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) kormányrendelet (Ávr.)
- e) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet;
- f) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény;

- g) a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény; (Stabilitási törvény)
- h) a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet,
- i) az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- j) a mindenkor hatályos költségvetési törvény,
- k) a mindenkor hatályos adótörvények.

6. A Tankerületi Központ bemutatása

7. § (1) Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet alapján, az oktatásért felelős miniszter által felügyelt Klebelsberg Központ irányítása alá tartozó költségvetési szerv. A Tankerületi Központ a hatáskörébe tartozó feladatokat a saját területére kiterjedő illetékességgel látja el. A Tankerületi Központot igazgató vezeti, akinek a tevékenységét helyettesek segítik.

a) A Tankerületi Központ azonosító adatai:

Megnevezése:	Monori Tankerületi Központ
Székhelye:	2200 Monor, Petőfi Sándor utca 28.
Adószáma:	15835310-2-13
KSH száma:	15835310-8412-312-13
Törzskönyvi azonosító száma (PIR):	835310
ÁHT azonosító	361628
Számlavezető:	Magyar Államkincstár
Előirányzat-felhasználási keretszámla:	10032000-00336688-00000000
Kártyafedezeti számla:	10032000-00336688-00060004
Devizaszámla:	10004885-10008016-00150930
Irányító szerv megnevezése, székhelye:	Emberi Erőforrások Minisztériuma 1054 Budapest, Akadémia utca 3.
Középirányító szerv megnevezése, székhelye:	Klebelsberg Központ 1054 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 42-46
Alapítás dátuma:	2016. november 30.
Alapító okirat száma:	52349/2016.
Alapító okirat utolsó módosítása:	2021. szeptember 01.
Alapító okirat módosításának száma:	II/6007-1/2021/PKF

Alapításról rendelkező jogszabály: Az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet

b) A Tankerületi Központ szervezeti felépítése:

Jogállása:	központi költségvetési szerv
Illetékességi területe:	az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet 1. számú melléklete szerint
Előirányzat feletti rendelkezés:	teljes jogkörrel rendelkező

A Tankerületi Központ szervezeti felépítését a Szervezeti és Működési Szabályzat tartalmazza.

- c) A Tankerületi Központ tevékenységének bemutatása:
Államháztartási szakágazati besorolása: 841211 Oktatás igazgatása
Alaptevékenység kormányzati funkciók szerinti besorolása:

	Kormányzati funkció száma	Kormányzati funkció megnevezése
1	013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
2	013340	Az állami vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
3	013350	Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok
4	081030	Sportlétesítmények, edzőtáborok működtetése és fejlesztése
5	082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
6	091211	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
7	091212	Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
8	091213	Nemzetiségi tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 1-4. évfolyamon
9	091220	Köznevelési intézmény 1-4. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
10	091240	Alapfokú művészetoktatás
11	091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési feladatok
12	091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
13	092111	Köznevelési intézményben tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon
14	092112	Sajátos nevelési igényű tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon
15	092113	Nemzetiségi tanulók nappali rendszerű nevelésének, oktatásának szakmai feladatai 5-8. évfolyamon

16	092120	Köznevelési intézmény 5-8. évfolyamán tanulók nevelésével, oktatásával összefüggő működtetési feladatok
17	092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
18	092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
19	092212	Sajátos nevelési igényű tanulók gimnáziumi nevelésének, oktatásának szakmai feladatai
20	092213	Nemzetiségi tanulók gimnáziumi oktatásának, nevelésének szakmai feladatai
21	092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
22	092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
23	092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai elméleti oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
24	092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
25	092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gyakorlati oktatás szakmai feladatai a szakképző iskolákban
26	092260	Gimnázium és szakképző iskola tanulóinak közismereti és szakmai elméleti oktatásával összefüggő működtetési feladatok
27	092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktatásával összefüggő működtetési feladatok
28	095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
29	096030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának biztosítása
30	096040	Köznevelési intézményben tanulók kollégiumi, externátusi nevelése
31	097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kutatás és fejlesztés
32	098010	Oktatási igazgatása

33	098021	Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység szakmai feladatai
34	098022	Pedagógiai szakszolgáltató tevékenység működtetési feladatai
35	098051	Utazó gyógypedagógusi, utazó konduktori tevékenység szakmai feladatai
36	098052	Utazó gyógypedagógusi, utazó konduktori tevékenység működtetési feladatai
37	098061	Fejlesztő nevelés-oktatás szakmai feladatai
38	098062	Fejlesztő nevelés-oktatás működtetési feladatai
39	104030	Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján”

d) A Tankerületi Központ gazdálkodási, illetve adózási jellemzői:

- a Tankerületi Központ vállalkozási tevékenységet folytathat, azonban vállalkozási tevékenységének mértéke nem haladhatja meg a módosított kiadási előirányzat 30 %-át;
- az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) 7. §-a értelmében a Tankerületi Központ az Áfa törvény hatálya alá tartozik.

(2) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, elkészítéséért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, valamint annak végrehajtásáért a Tankerületi Központ igazgatója felelős. A számviteli politika módosítása akkor szükséges, ha a jogszabályi előírások megváltoznak, vagy a Tankerületi Központ működésének sajátosságaiban bekövetkezett változások azt szükségessé teszik, illetve olyan körülmény, vagy gazdasági esemény következik be, melyre a számviteli politika addig nem tért ki. A módosítást a változások hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

(3) A Tankerületi Központ kincstári körbe tartozó központi költségvetési szerv. A 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.

(4) A pénzeszközök kezelésére a Tankerületi Központ a Magyar Államkincstárnál vezetett:

HUF számla: 10032000-00336688-00000000

Intézményi kártyafedezeti számla: 10032000-00336688-00060004

EUR számla: 10004885-10008016-00150930

(5) A pénzforgalmi számlavezetés, a pénzkezelés és a pénzellátás rendjét a TK Pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

7. Számviteli alapelvek és azok alkalmazása a Tankerületi Központnál

8. § (1) A Tankerületi Központ költségvetési számvitelére és pénzügyi számvitelére vonatkozóan az Szt.-ben szabályozott alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

(2) Az Szt.15. §-ban rögzítettek szerint érvényesülő alapelvek:

- a) **A vállalkozás folytatásának elve:** A 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.
- b) **Teljesség elve:** A Tankerületi Központ köteles könyvelni minden olyan gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban ki kell mutatni – ideértve azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott üzleti évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt üzleti év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak.
- c) **Valódiság elve:** A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben előírt értékelési elveknek és értékelési eljárásoknak. Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani.
- d) **Világosság elve:** A könyvvizetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni.
- e) **Következetesség elve:** A beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell.
- f) **Folytonosság elve:** A tárgyévi nyitó adatoknak meg kell egyezniük az előző év megfelelő záró adataival. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelésének, az eredmény számbavételének szabályai csak feladatváltozás, illetve átszervezés miatti szerkezeti változás következtében változtathatók.
- g) **Az összemérés elve:** Az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek.
- h) **Óvatosság elve:** Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával, a céltartalék képzésével kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az az üzleti év

mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket és a céltartalékokat el kell számolni, függetlenül attól, hogy az üzleti év eredménye nyereség vagy veszteség.

- i) **Bruttó elszámolás elve:** A bevételek és a költségek (ráfordítások), illetve a követelések és a kötelezettségek egymással szemben – az számviteli törvényben szabályozott esetek kivételével – nem számolhatók el.
 - j) **Egyedi értékelés elve:** Az eszközöket és a kötelezettségeket egyedileg kell rögzíteni, értékelni, leltározni és nyilvántartani. Ez az alapelv a Tankerületi Központ által kiadott Eszközök és források értékelési szabályzatában megfogalmazott eljárési szabályokon keresztül jelenik meg.
 - k) **Az időbeli elhatárolás elve:** Az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik.
 - l) **Tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:** A gazdasági eseményeket a beszámolóban, annak mellékleteiben, a főkönyvben és az analitikákban a valóságos tartalmuk szerint kell a számviteli elszámolások során megítélni és elszámolni.
 - m) **Lényegesség elve:** Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.
 - n) **A költség-haszon összevetésének elve:** A beszámolóban (a mérlegben, az eredménykimutatásban, a kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel.
- (3) A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott alapelveket az Áhsz. 4. §. (2)-(8) bekezdésben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.
- a) **Vállalkozás folytatásának elve:** A Tankerületi Központ költségvetési beszámolóinak elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben szervezeti, továbbá az ellátott feladatok tekintetében bekövetkezett változásokat.
 - b) **A teljesség elve:** A költségvetési számvitelben a teljesség elve oly módon érvényesül, hogy figyelembe kell venni azt, hogy a költségvetés naptári évre készül.
 - c) **Óvatosság elve:** érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.
 - d) **Összemérés elve:** A költségvetési számvitelben az összemérés elve oly módon érvényesül, hogy a költségvetési és vállalkozási maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.

- e) **Egyedi értékelés elve:** Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.
 - f) **Időbeli elhatárolás elve:** A költségvetési számvitelben az időbeli elhatárolás nem alkalmazható.
 - g) **Költség-haszon összevetésének elve:** A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály előírja.
- (4) A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A költségvetési számvittel biztosítható a kiadások és bevételek közgazdasági és kormányzati funkciók szerinti osztályozása.

8. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos könyvviteli szabályok

- 9. § (1)** Az Áhsz. 3. § (1) bekezdése értelmében az államháztartás számvitele a költségvetési számviteltől és a pénzügyi számviteltől áll.
- (2) A költségvetési könyvvitel szabályait az Áhsz. 39-44. §-ai tartalmazzák.
- (3) A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből 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.
- (4) A pénzügyi könyvvitel szabályait az Áhsz. 45-49. §-ai tartalmazzák.
- (5) 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.
- (6) A Tankerületi Központ könyvvitelzése a jogszabályokban előírt beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja.
- (7) Az Áhsz. 16. számú melléklete tartalmazza az egységes számlakeretet, amelytől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra bonthatók.
- (8) Az Áhsz. 17. számú melléklete kötelező egyezőségi szabályokat fogalmaz meg, amelyeknek
- a) egyrészt a költségvetési számvitel keretein belül,
 - b) másrészt a költségvetési és a pénzügyi számvitel rendszere között
- kell fennállnia.

- (9) A gazdasági eseményeket mind a két számviteli nyilvántartásban rögzíteni kell. A Tankerületi Központ az Áhsz. által előírt kétféle könyvvizetési kötelezettségének az SAP gazdálkodási rendszer alkalmazásával tesz eleget.

10. § (1) A könyvvizetés szabályait, ezen belül a költségvetési és a pénzügyi számvitel könyvvizetési szabályait a Számlarend tartalmazza részletesen. A számlarendet az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet tartalmazza.

- (2) A Tankerületi Központ tekintetében a gazdasági vezető felelős a vonatkozó jogszabályok alapján a naprakész könyvvizetés helyességéért.

8.1. A Tankerületi Központ pénzügyi és számviteli rendszere

11. § (1) A Tankerületi Központ könyvvizetése az SAP integrált pénzügyi és számviteli rendszerben, egységes számlatükröt használva, elkülönült adatbázisban történik. Az informatikai rendszer biztosítja, hogy a gazdasági események zárt rendszerben, áttekinthetően kerüljenek rögzítésre.

- (2) A jogszabályi előírások szerinti analitikák vezetése is ezen program szerinti nyilvántartások vezetésével megoldott. Az egyeztetés a program különböző moduljai alkalmazásával automatikusan megtörténik (amennyiben különböző program alkalmazására kerül sor, úgy az egyeztetések rendjére ezen szabályzat keretén belül kell kitérni). A programmal minden gazdasági esemény lekövethető a kötelezettségvállalástól a mérlegkészítésig, a program támogatja a beszámoló űrlapok és az időközi mérlegjelentés előállítását.

- (3) Az Áhsz. 1. § 3. pontja alapján jelentős összegű hibáról akkor beszélünk, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy a százmillió forintot.

9. Beszámoló készítés és egyéb beszámolási, adatszolgáltatási kötelezettség

12. § (1) Az elemi költségvetésről és az éves költségvetési beszámolóról az államháztartás információs rendszere keretében adatszolgáltatást kell teljesíteni. A beszámoló tartalmazza a Tankerületi Központ önállóan, teljes körű felelősséggel elkészített beszámolóit. A Tankerületi Központ beszámolási kötelezettségének azzal tesz eleget, hogy a III./3.2. pontban rögzített beszámolókat az ott meghatározott határidőre a Kincstár honlapján elérhető KGR programban rögzítve továbbítja elektronikusan a Kincstár felé.

- (2) A Tankerületi Központ beszámolóit a gazdasági feladatokat ellátó szervezeti egység készíti el, melyeket a Tankerületi Központ igazgatója és a mérlegképes regisztrációs számmal rendelkező gazdasági vezetője ír alá.

9.1. Az éves költségvetési beszámoló

- 13. § (1)** Az Áhsz. 5-7. §-ai alapján a Tankerületi Központnak éves költségvetési évről beszámolót kell készítenie a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett és központilag előírt nyomtatvány szerinti formában és tartalommal.
- (2) Az időszakról a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvizsgálattal, az Áhsz. szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.
- (3) Az éves költségvetési beszámolót a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell készíteni. Ha e rendelet a Szt. alkalmazását rendeli el, és a törvény üzleti évről szól, azon ezt az időszakot kell érteni. A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja.
- (4) Az éves költségvetési beszámolót az Áhsz. előírásai szerinti formában, magyar nyelven kell elkészíteni, az abban szereplő adatokat forintban kell megadni.
- (5) A mérlegkészítés időpontja Áhsz. 30/A. § (a) pontja alapján a költségvetési évet követő év február 25. napja.
- (6) A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvitel adataival kell biztosítani az alábbi űrlapok kitöltése által:
- a) költségvetési jelentés,
 - b) maradvány kimutatás,
 - c) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - d) adatszolgáltatás a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból folyósított egyes ellátások és támogatások tervezett összegeiről és teljesítéséről.
- (7) A vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadást kiegészítő információk elkészítését a pénzügyi számvitelt biztosító költségvetési jelentés részei:
- a) mérleg
 - b) eredménykimutatás
 - c) kiegészítő melléklet, mely az alábbiakat tartalmazza:
 - ca) immateriális javak, tárgyi eszközök állományának alakulása
 - cb) eszközök értékvesztése
 - cc) kiegészítő tájékoztató adatok

9.1.1. Mérleg

- 14. § (1)** A mérlegre vonatkozó szabályokat az Áhsz. 9-14 §-ai tartalmazzák.
- (2) A mérleget az Áhsz. 5. számú melléklete alapján kell elkészíteni. A mérleg tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tételek felvitele nem megengedett.
- (3) Az Áhsz. 9. § (2) bekezdése alapján mérlegben minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban

elkövetett jelentős összegű hibá(k)at állapított meg, a – mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben, a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint az Áhsz. szerinti időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.

9.1.2. A mérleget alátámasztó leltár

15. § (1) Az Áhsz. 22. § (1) bekezdése alapján az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérleg tételeinek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételiesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A leltározás végrehajtását az Szt. 69. §-a szerint kell végrehajtani azzal, hogy

- a) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket a működtető, vagyonkezelő által elkészített és hitelesített leltárral kell alátámasztani és
- b) a használt, de a mérlegben értékkel nem szereplő immateriális javakat, tárgyi eszközöket, készleteket az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott módon kell leltározni.

(3) A vagyonkezelői, koncessziós szerződés eltérő rendelkezése hiányában a (2) bekezdés a) pontja szerinti leltározást a működtető, vagyonkezelő külön térítés és díjazás nélkül, évente köteles elvégezni.

9.1.3. Eredménykimutatás

16. § (1) Az eredménykimutatás tartalmi elemeit az Áhsz. 23-28. §-ai tartalmazzák.

(2) Az eredménykimutatást az Áhsz. 6. számú mellékletében foglaltak szerint kell elkészíteni. Az eredménykimutatás tételeinek további tagolása, a tételek összevonása, új tétel felvitele nem megengedett.

(3) Az Áhsz 23 § (2) bekezdése alapján eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző eredménykimutatás megfelelő adatát. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a – mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a jogerőssé vált megállapítások miatti – módosításokat az eredménykimutatás minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben az eredménykimutatás külön-külön oszlopban szerepelnek az előző eredménykimutatás adatai, a módosítások, valamint az Áhsz. szerinti időszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző eredménykimutatás adatai nem módosíthatók. A mérleg szerinti eredmény a szokásos eredményből és a rendkívüli eredményből áll.

9.2. Kincstári költségvetési beszámoló

17. § (1) A Tankerületi Központ kincstári költségvetési beszámolót készít, amelyet a tárgyévet követő év január hónapot követően egyeztetés céljából megküld a Kincstár részére. Az egyeztetett kincstári költségvetési beszámolót a Tankerületi Központ megküldi a Kincstár és az irányítószerv részére.

- (2) A kincstári tájékoztatási és egyeztetési kötelezettség a Tankerületi Központ kincstári számláinak egyenlegére és forgalmára, valamint a kincstári költségvetés kiemelt előirányzatainak aktuális összegére és az előirányzatok teljesítésének összegére vonatkozik. Eltérés esetén a Tankerületi Központ az elemi beszámolójában a saját könyvvizetésének megfelelő adatokat kell szerepeltetnie és írásban tételesen rögzítenie kell az eltérést. Az eltérések dokumentumát az elemi beszámoló benyújtásával egyidejűleg a Tankerületi Központ megküldi a Kincstár részére.

9.3. Költségvetési jelentés

18. § A költségvetési jelentés az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, és a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait tartalmazza.

9.4. Időközi költségvetési jelentés és időközi mérlegjelentés

- 19. § (1)** A Tankerületi Központ, mint költségvetési szerv, a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin a tárgyidőszakban könyvelt adatokból időközi költségvetési jelentést készít. Az időközi költségvetési jelentés az államháztartási számvitel kormányrendelet 8. § (1) bekezdés a) pontja szerinti költségvetési jelentést, valamint a költségvetési folyamatok nyomon követéséhez szükséges egyes kiegészítő információkat tartalmaz.
- (2) Az Ávr. 169. § (2) bekezdése alapján az államháztartás központi alrendszerében az időközi költségvetési jelentés a kincstári költségvetési jelentésen alapul. Az időközi költségvetési jelentést havonta, a tárgyhónapot követő hónap 25. napjáig kell elkészíteni, a tárgyhónap utolsó napján ismert előirányzati és teljesítési adatok alapján, az egységes rovatrend szerinti bontásban.
- (3) Az Áht. 108. § (1) bekezdése alapján időközi mérlegjelentést kell készíteni a Kincstár számára. Az Ávr. 169. § (1) bekezdése szerinti időközi mérlegjelentést az eszközök és források alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból összeállított mérlegjelentést kell készíteni. Az évközi mérlegjelentést az első, második és a harmadik negyedévre vonatkozóan a tárgynegyedévet követő hónap 25. napjáig kell elkészíteni. Az időközi jelentésben a tárgyév január 1-jei nyitó állományt, a január 1-je és a tárgynegyedév utolsó napja közötti időszak teljes (halmozott) forgalmát, valamint a tárgyidőszak utolsó napján kimutatott záró állományt kell szerepeltetni.
- (4) A negyedik negyedévre vonatkozóan a gyorsjelentést a tárgynegyedévet követő negyven napon belül az éves költségvetési beszámoló benyújtásának határidejével megegyezően kell elkészíteni.
- (5) A Tankerületi Központ időközi mérlegjelentéseit a gazdasági feladatokat ellátó szervezeti egység készíti el, melyet az igazgató és a gazdasági vezető általi aláírást követően a Kincstár részére meg kell küldeni.

9.5. Az elemi költségvetés

20. § (1) Az elemi költségvetés összeállítására, a központi költségvetés előkészítése során az államháztartásért felelős miniszter kidolgozza és az általa vezetett minisztérium honlapján közzéteszi a központi költségvetési tervezés részletes ütemtervét, kereteit, tartalmi követelményeit, így különösen a tervezés során érvényesítendő számszerű és szabályozási követelményeket, a tervezéshez használt dokumentumokat, módszertani elveket, feltevéseket és paramétereket, továbbá az előírt adatszolgáltatások teljesítésének módját.

- (2) Az irányító szerv az Ávr. 17. §-a alapján a Tankerületi Központtól megkéri a tervezett bevételek és kiadások összegeit. A Tankerületi Központnak a bevételek és kiadások között meg kell tervezni mindazokat a bevételek és kiadásokat, amelyek
- a) az ellátott közfeladatokkal kapcsolatosak,
 - b) a tapasztalatok alapján rendszeresen előfordulnak, vagy eseti jelleggel várhatóak,
 - c) jogszabályon, magánjogi kötelmen alapulnak, vagy
 - d) az eszközök hasznosításával állnak összefüggésben.
- (3) A Tankerületi Központ a tervezett bevételeket és kiadásokat, továbbá az azokat befolyásoló jogszabályok, közjogi szervezetszabályozó eszközök, szerződések vagy más kötelezettségek módosítására vonatkozó javaslatokat megküldi az irányító szervnek.
- (4) A Tankerületi Központ a közzétett tájékoztatóban meghatározottak alapján – a megállapított tervezett kiadási és bevételi főösszeg megtartásával – elkészíti az elemi költségvetést, melyet az irányító szerv hagy jóvá.

9.6. Bizonylati rend

21. § (1) A Bizonylati rend célja, hogy rögzítse azokat a számvitelről szóló - többször módosított - 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013.(I.11.) Korm. rendelet, és az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011.(XII.31.) Korm. rendelet végrehajtására vonatkozó előírásokat, módszereket, amelyek biztosítják a Tankerületi Központ sajátosságainak, feladatainak leginkább megfelelő, a számviteli elszámolásokhoz kapcsolódó bizonylatok kiállításának, ellenőrzésének, továbbításának, felhasználásának, kezelésének rendjét.

- (2) A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Bizonylati rendről szóló 1/2017. (VI.15.) szabályzata határozza meg.
- (3) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni). A gazdasági műveletek (események) folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.
- (4) A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

- (5) A főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetést és ellenőrzést, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel kell elvégezni.
- (6) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását legkésőbb
- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig,
 - b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.
- (7) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvizetés során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvizetés során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.
- (8) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § és a (4)–(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni
- havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
 - negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
 - évente, a mérlegkészítés időpontjáig (Áhsz. 53. § (3) bekezdés)
- Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése alapján nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja. A Tankerületi Központ az SAP integrált gazdálkodási rendszert használja, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon.
- (9) A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető a felelős.

9.7. A költségvetési előirányzatok módosítása

- 22. § (1)** Előirányzat-átcsoportosítás a Tankerületi Központ költségvetésében:
Az Ávr. 34. § (1) alapján a költségvetési év eredeti vagy módosított előirányzatainak felüli források évközi biztosítása előirányzat-átcsoportosítással történik.
- (2) Nem történik előirányzat-átcsoportosítás az alábbi esetekben:
- A Kincstár által vezetett fizetési számlák közötti átutalással kell teljesíteni az alábbiakat:
- a) az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatok végleges felhasználását;
 - b) az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv, a fejezeti kezelésű előirányzat, az elkülönített állami pénzalap, és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai előirányzatainak továbbadását, ha annak forrása részben vagy egészben nem az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovaton elszámolandó bevétel;

- c) az olyan ügylet ellenértékét, amelyről az általános forgalmi adóról szóló törvény alapján számlát, egyszerűsített számlát, nyugtát vagy számlát helyettesítő okmányt kell kiállítani;
 - d) a természetes személyek és az államháztartás központi alrendszerén kívüli jogi személyek, jogi személyiség nélküli egyéb szervezetek számára a kiadásokat a fizetési számlák megterhelésével, vagy- ha jogszabály azt megengedi- készpénzes fizetéssel kell teljesíteni.
- (3) Az Ávr. 34/A. §-a alapján az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető.
- (4) Az Ávr. 35. § (1) bekezdése alapján az Ávr. 35. § (2) bekezdésben foglaltak kivételével a Tankerületi Központ az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek, B4. Működési bevételek és B5. Felhalmozási bevételek rovatain megtervezett eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított bevételi előirányzatán felüli többletbevétele az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel. Amennyiben a többletbevétel a bevételi előirányzat 30%-át, de legalább az ötven millió forintot meghaladja, az ezt meghaladó többletbevétel, a felhasználására engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel. A Tankerületi Központ a többletbevétel felhasználására irányuló kérelmet az irányító szervhez nyújtja be.
- (5) Az irányító szerv döntéséig a többletbevétellel a költségvetési szerv bevételi előirányzatait nem lehet módosítani. Az irányító szerv a befizetési kötelezettségről történő tájékoztatásával egyidejűleg kezdeményezi a szükséges előirányzat- módosítást.
- (6) Az egységes rovatrend B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovaton az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célból, ellenérték nélkül kapott bevételek, adományok esetén az előirányzaton felüli többletbevétellel a bevételi előirányzat nem növelhető. Az ilyen jogcímen keletkezett többletbevételt az irányító szerv elvonja.

10. Az eszközök és források minősítési szempontjai

10.1. Általános besorolás szabályai

23. § (1) Az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Tankerületi Központ állapítja meg és ennek megfelelően sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Azon eszközöket, amelyek a Tankerületi Központ tevékenységét egy éven

túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználnának, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

(2) Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése a besorolást követően megváltozik, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközök közé át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy a forgóeszközt kell átminősíteni befektetett eszközzé.

10.1.1. Az egyes eszközök minősítése

24. § (1) A minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani és a sajátosságokat tartalmazó jogszabályok figyelembe vételével. Az egyes eszközök minősítését a számviteli bizonylatokon írásban rögzíteni kell.

(2) Az immateriális javak és tárgyi eszközök minősítése: az Áhsz. 21. § (1) bekezdése alapján a mérlegben az immateriális javakat, tárgyi eszközöket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenéssel, növelve a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével. Az értékhelyesbítést külön kell kimutatni az eszközök értékhelyesbítésének forrásával azonos összegben.

(3) Készletek minősítése: az Áhsz. 21. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(4) Pénzeszközök minősítése: az Áhsz. 21 § (7) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő érteken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(5) Követelések minősítése: az Áhsz. 21. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(6) Aktív időbeli elhatárolások minősítése: az Áhsz. 21 § (9) bekezdése alapján a mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokat és a forrásokat a könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(7) Külföldi pénzürtékre szóló valutapénztárban lévő valutakészlet minősítése: az Áhsz. 21. § (10) bekezdése alapján a külföldi pénzürtékre szóló részesedések, értékpapírok, a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, valamint a követelések és kötelezettségek – egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel – mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

(8) Bekerülési érték, beszerzési ár: az Áhsz. 15. § (1) bekezdése alapján a bekerülés 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.

10.2. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

25. § (1) A Tankerületi Központnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbe vett, letétbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartásba venni. Áhsz. 47. § (2) és (4),
- b) a bérbe vett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

10.3. Az eszközök minősítési szabályai

26. § A Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:

- a) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni, akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,
- d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek a Tankerületi Központon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök közé is.

10.4. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása

27. § (1) A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban lévő készletekről, kis értékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségi nyilvántartást kell vezetni. Az ilyen készletek, kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök leltározását, tényleges számbavételét a tárgyieszköz leltározással egyidejűleg, a mennyiségi nyilvántartás alapján kell elvégezni.

(2) A számviteli politikában dönteni kell a költségvetési szervnek arról, hogy a mérlegben értékkel nem szereplő egyes eszközök és források esetében:

- ezeknek az eszközöknek és forrásoknak a köre,
- milyen nyilvántartásokat kell kialakítani,
- milyen értékelési elveket kell alkalmazni,

(3) A mérlegben értékkel nem szereplő egyes eszközök és források:

a) követeléseknél:

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

b) kötelezettségeknél:

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

c) befektetett eszközöknél:

- nulláig leírt, de használatban lévő eszközök, kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök,
- bérbevett eszközök,
- mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (korábbi - 2014. január 1. előtt aktivált - kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök);

d) készleteknél (amennyiben van):

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

10.5. Az eszközök értékelési szabályai

28. § A Számviteli Politikában az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntéseket kell rögzíteni. A bekerülési érték, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolását, valamint visszairásának részletes szabályait a 17-2017. (VI.30.) számú Eszközök és források értékelési szabályzata részletesen tartalmazza.

10.5.1. Bekerülési érték meghatározása

29. § (1) Az eszköz bekerülési értéke (beszerzési, előállítási) az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. Sztv. 47. § (1.) (Az az érték - forint összeg -, amelyen a vagyon- és tőkeelemeket nyilvántartásba vesszük, a könyvekben rögzítjük. Az az összeg, amelyen a vagyonrészek aktiválása (eszközként való nyilvántartásba vétele), illetve passziválása (forrásként való nyilvántartásba vétele) történik.)

(2) A bekerülési értéket az Áhsz. 15, 16. és 16/A §-aiban foglaltak szerint kell megállapítani.

(3) Az eszközök állományba vételi, bekerülési értékei a következők lehetnek:

- vásárlás esetén a beszerzési ár
- saját előállítás esetén az előállítás közvetlen önköltsége
- nem pénzbeli vagyoni hozzájárulás, apport behozatal esetén a társasági szerződés szerinti érték
- térítés nélküli átvétel esetén az átadónál kimutatott könyv szerinti érték, de legfeljebb a piaci érték
- többlet, ajándék, hagyaték esetén a piaci érték

10.5.2. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

30. § (1) A terv szerint értékcsökkenés elszámolásának szabályai: az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre az Áhsz. 17. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1) – (2) és (5) – (7) bekezdéseit kell alkalmazni.

- (2) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során, terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandók.
- (3) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- (4) Az alkalmazott leírási kulcsok a következők:

Megnevezés	Leírási kulcs
Alapítás, átszervezés értékcsökkenése	20%
Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	16%
Szellemi termékek értékcsökkenése	33%
Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	2%
Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	3%
Számítástechnikai és ügyvitel-technikai eszközök értékcsökkenése	33%
Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése (a számítástechnika és ügyvitel technika kivételével)	14,5%
Járművek értékcsökkenése	20%

10.5.3. A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának szabályai

- 31. § (1)** A terven felüli értékcsökkenést az Szt.53. § (1)-(2) bekezdései szabályozzák.
- (2) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha:
- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ide nem értve a beruházást, a beruházásra adott előleget) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint ezen eszköz piaci értéke,
 - b) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
 - c) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.
- (3) Az adott eszköz könyv szerinti értékét olyan mértékben kell módosítani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
- (4) Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után – ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli

értécsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értécsökkenés a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

10.5.4. Terven felüli értécsökkenés visszairása

32. § (1) Amennyiben a terven felüli értécsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, az a már elszámolt terven felüli értécsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értécsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszairás).

(2) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értécsökkenésének visszairását a költségvetési év mérlegforduló-napjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

(3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értécsökkenésének meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értécsökkenési leírásra és annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

10.5.5. Az értékvesztés elszámolása

33. § (1) Az Szt.-ben meghatározott eszközök után értékvesztést kell elszámolni. Az értékvesztés elszámolására az Áhsz. 18. § (2)–(7) bekezdésben foglalt eltérésekkel a Szt. 54-56. §-ait kell alkalmazni.

(2) 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 – tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió – forintot.

(3) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével is meghatározható.

(4) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

(5) Az egységes rovatrend B31. Jövedelemadók, B32. Szociális hozzájárulási adó és járulékok, B33. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók, B34. Vagyoni típusú adók és B35. Termékek és szolgáltatások adói rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezetteket legalább – státuszuknak megfelelően – folyamatosan működő adósok, illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti – így különösen felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt – csoportosításban kell részletezni.

- (6) A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint az alábbiak szerint tovább kell bontani:
 - a) 90 napon belüli,
 - b) 91-180 napos,
 - c) 181-360 napos, és
 - d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.
- (7) Értékvesztés nem számolható el a követelések működési és felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után.
- (8) A Tankerületi Központ készletgazdálkodást nem folytat, készletekkel nem rendelkezik.
- (9) A Tankerületi Központ befektetett pénzügyi eszközökkel nem rendelkezik.
- (10) A vevőknél az adósminősítés alapján a fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni – a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján – a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti, veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.
- (11) A vevőnkénti, az adósonkénti kisösszegű követeléseknél – a vevők, az adósok együttes minősítése alapján – az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható.
- (12) Amennyiben a vevő, az adós minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értéket. A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül a követelés elengedésének.
- (13) A követelések minősítésének, értékelésének konkrét szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.

10.5.6. Értékhelyesbítés elszámolása

34. § (1) Az értékhelyesbítés a tárgyi eszközök és immateriális javak esetében a piaci értéknél jelentősen és tartósan alacsonyabb könyv szerinti értéknek a helyesbítése a piaci értékre.

- (2) A Tankerületi Központ nem él az értékhelyesbítés elszámolásának lehetőségével.

11. A számviteli elszámolás és értékelés szempontjából lényeges, jelentős, nem lényeges és nem jelentős információk köre

11.1. A lényegesség elve

35. § (1) A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása – az ésszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

- (2) Új szabályként az Szt. előírta, hogy a lényegesség elvénél egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. Az Áhsz. ebben a kérdéskörben nem ír elő sajátosan alkalmazandó szabályokat, így a költségvetési szerveknek ezeket az információkat saját maguknak kell meghatározniuk.
- (3) A Számviteli Politika keretében a Tankerületi Központ a lényegesség elvének előírása szerint szabályozza azon lényeges információk körét, melyek a Tankerületi Központtól a megbízható, valós összkép kialakítását befolyásolják.
- (4) A Tankerületi Központ, mint költségvetési szerv feladataiban, tevékenységében bekövetkező változások a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információknak minősül:
- a) A költségvetési szervek mind az alap-, mind a vállalkozási tevékenységüket az alapító okiratban foglalt keretein belül végezhetik. Az alaptevékenység körébe tartozik az alaptevékenységet kisegítő, támogató tevékenység, ha ennek végzésénél haszonszerzés nem jelenik meg. Olyan feladatot alaptevékenységként a költségvetési szerv nem végezhet, amelyet az alapító okirat nem tartalmaz.
 - b) Jelentős információ továbbá, ha a költségvetési szerv feladatellátása egyik évről a másikra – a megadott feladatkörön belül – jelentősen megváltozik. Ez jelentheti mind a tevékenységi kör olyan feladattal történő bővülését, mely az alapító okiratban nem szerepel, de jelentheti a tevékenységi kör szűkülését is, feladatmegszűnés miatt.
- (5) A Tankerületi Központ szervezeti felépítésében bekövetkezett változások a megbízható, valós összképet befolyásoló lényeges információknak minősülnek az alábbi esetekben:
- a) új szervezeti egység;
 - b) egy vagy több szervezeti egység megszűnése, kiválása;
 - c) a Tankerületi Központ egészét érintő átalakulás.
- (6) Belső változásoknál Szervezeti egységet érintő változások nyomon követéséért, a rendelkezésre álló információk birtokában, a költséghely struktúra változással összhangban történő módosításáért, a költségfelosztásoknak a megváltozott szerkezethez történő igazításáért a Költségvetési és Pénzügyi Osztály felel. A kiváláshoz szükséges mérlegadatok és analitikus nyilvántartások adatainak szolgáltatásáért az Üzemeltetési és Vagyongazdálkodási Osztály felel.
- (7) A Tankerületi Központ egészét érintő változások esetében külön szabályozási kötelezettség nincs, mivel ez a változás az irányító (felügyeleti) szervtől indul.
- (8) A szokásos és rendkívüli események minősítése:
- a) Az Szt. nem definiálja a szokásos és a rendkívüli események meghatározást;
 - b) A rendkívüli eseményeknek a Tankerületi Központ gazdálkodására gyakorolt hatása független a költségvetési szerv szokásos tevékenységétől. A rendkívüli gazdasági események a költségvetési szerv tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban.

Ilyenek lehetnek pl.

Bevételeknél

- a szokásos mértéket meghaladó – káreseményekkel kapcsolatos – térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
- egyszeri többlettámogatások,

- nagy összegű pályázati támogatás,
- váratlan, eseti pénzeszköztvételek.

Kiadásoknál

- egyszeri beruházások, felújítások,
- zárolások,
- káresemények helyreállítási kiadásai,
- feladatváltozással, átszervezéssel összefüggő kiadások,
- ellenőrzések által feltárt hiányosságok számszerűsített esetei (pl. adóhiány, visszafizetési kötelezettség),
- fizetendő kártérítések, késedelmi kamatok.

(9) Fentiekén túl a Tankerületi Központ tevékenységét és körülményeit figyelembe véve egyedi elbírálás alapján a gazdasági vezető rendkívülinek minősíthet további eseményeket is.

(10) Értékelési módok változása:

- a) Az Áhsz. 20. § (1) bekezdése alapján a mérlegtételek értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni. A konkrét szabályokat az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
- b) Az eszközök és források értékelési szabályzatban rögzítésre került, hogy amennyiben az értékelési eljárásban, módszerekben egyik évről a másikra lényeges változás indokolt, a választott eljárási módot, illetve a változás számviteli szempontok szerint figyelése, mérése a Tankerületi Központ gazdasági vezetőjének a felelőssége.

11.2. Jelentős, illetve nem jelentős összegű hiba

36. § (1) Az Áhsz. 1. § 3. pontja alapján jelentős összegű hibáról akkor beszélünk, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy a százmillió forintot.

(2) Jelentős és nem jelentős összegek esetében a Tankerületi Központnak, mint költségvetési szerveknek viszonylag kevés mozgástere van. Az Áhsz. a jelentős összeg alsó határát több esetben kötelezően előírja, így ahol ilyen kötelező előírások megjelennek pl. értékvesztésnél, jelentős összegű hibánál, becsült értéken való befektetett eszköz üzembe helyezésénél az utólagos bekerülési érték korrekció, ott az Áhsz. által meghatározott alsó határokat kell figyelembe venni. A költségvetési szerveknek ezekben az esetekben az Áhsz. által megadott alsó határok alatti eltéréseket nem lehet szabályozniuk.

(3) Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló a hiba, ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékének a hiba feltárásának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értékéhez viszonyítva legalább 20%-os változást (növekedést vagy csökkenést) eredményez.

12. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevétel, költség, ráfordítás

37. § A Tankerületi Központ tárgyévi gazdálkodásában jelentős információnak, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak minősül:

- a) az 500 millió forint bekerülési érték összeget meghaladó egyedi felújítási, beruházási munka,
- b) a 300 millió forint bekerülési érték összeget meghaladó egyedi beszerzési értékű gép, műszer beruházás,
- c) a kiadási előirányzatok vonatkozásában lényeges információnak kell tekinteni, ha a Tankerületi Központ átszervezésből, közfeladat megszűnéséből, belső szerkezeti korszerűsítésből vagy más feladatellátásban bekövetkezett változáshoz kapcsolódó, évközi szerkezeti jelleggel történő előirányzat-módosítás mértéke meghaladja az eredeti előirányzat 20 %-át,
- d) beruházásból, rekonstrukcióból egyenként 1 milliárd forint bekerülési értéket meghaladó teljes kivitelezési költségű, elkülönült ingatlanok belépése.

13. Általános kiadások és költségek megosztási módszereinek szabályozása

38. § (1) A kiadások felmerülésekor a funkcionális osztályozás szerinti könyvelés keretében azokat a kiadásokat, amelyek egyértelműen szakfeladatra elszámolhatók, a 7. számlaosztályban (a tevékenységek kiadási előirányzata és teljesítése) kell rögzíteni.

(2) Azon kiadások, amelyek teljesítésekor csak a felmerülés helye határozható meg a 6. számlaosztályban (a Közvetett / általános kiadások) kerülhetnek rögzítésre.

(3) A kiadások meghatározásakor törekedni kell arra, hogy minél kevesebb legyen azon kiadások köre, melyek elsődlegesen a 6. számlaosztályban kell elszámolni.

(4) Kötelező a 6. számlaosztályban elszámolni a felmerült kiadást, ha:

- a) a felmerült kiadás szakfeladatra közvetlenül nem számolható el
- b) a kisegítő tevékenység üzemszerű keretek között folyik.

(5) Általános kiadások (6. számlaosztályban) között kell kimutatni:

- a) a karbantartó részlegek
- b) egyéb kisegítő részlegek
- c) szakmai egységek
- d) épületek fenntartása
- e) központi irányítás

kiadásait.

(6) A 6. számlaosztályban könyvelt általános kiadásokat – mivel azok a szakfeladatok és egyes tevékenységek érdekében merülnek fel – különböző mutatószámok, vetítési alapok segítségével fel kell osztani a tevékenységek (szakfeladatok) között. **Vetítési alapnak** nevezzük azt az általában természetes mértékegységben meghatározott mérőszámot, amellyel a közvetett(általános) költség/kiadás alakulása a legjellemzőbb módon összefügg, amely egy adott költségtényező alakulását döntően befolyásolja.

(7) A 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását – a 7. számlaosztály könyvviteli számláira – a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.

- (8) A 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket a számlacsoportok jellegétől függően a következők szerint osztjuk fel a szakfeladatokra és a tevékenységekre:
- a) a javító, karbantartó műhelyek költségeinek felosztása létszám alapján történik;
 - b) az egyéb kisegítő részlegek költségeinek felosztása a légköbméter, a négyzetméter alapján történik;
 - c) a szakmai egységek költségeinek felosztása a szakmai egységre jellemző naturális mutató alapján történik;
 - d) a szakágazatok közvetett kiadásainak felosztása a közvetlen személyi juttatások alapján történik;
 - e) a központi irányítás kiadásainak felosztása a költségviselő számlákon elszámolt összes költség arányában történik.
- (9) A Tankerületi Központ nem alkalmazza a 6. és 7. számlaosztályt könyvvézetése során.

14. Az előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok, rovatok közötti átcsoportosítás

39. § (1) Az Áht. 35. §-a alapján az előirányzat-csoportok, a kiemelt előirányzatok és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok közötti átcsoportosítás lehetőségét a Kormány rendeletben határozza meg.

- (2) Az Ávr. 43.§ (2) bekezdése alapján a Tankerületi Központ a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzaton belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre. Az intézkedés elrendelésére a Tankerületi Központ igazgatója, az intézkedés pénzügyi ellenjegyzésére a gazdasági vezetője jogosult.
- (3) Az átcsoportosítás során az egységes rovatrend K1. Személyi juttatások rovatok előirányzatai csak az irányító szerv engedélyével növelhetők. Az irányító szerv az engedélyt akkor adja meg, ha az átcsoportosítás
- a) az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges, vagy
 - b) az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatok előirányzatai terhére történik abból a célból, hogy a korábban szolgáltatásvásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el.

15. A Számviteli Politika keretében kötelezően elkészítendő szabályzatok

40. § A Számviteli Politika elválaszthatatlan részét képezi, és annak keretében kell elkészíteni a költségvetési szerveknek:

- a) az Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatát,
- b) az Eszközök és források értékelési szabályzatát,
- c) az Önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
- d) a Pénzkezelési szabályzatot,
- e) a Bizonylati rendje,
- f) a Feleslegessé vált vagyontárgyak selejtezéséről és hasznosításáról szóló szabályzatot.

16. Záró rendelkezések

41. § (1) Jelen Szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő 5. napon lép hatályba, rendelkezéseit azt követően kell alkalmazni.

- (2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti az e tárgykörben kiadott 27/2017. (VI.30.) számú Számviteli politika szabályzat.
- (3) A Szabályzat hatálya alá tartozó személyek kötelesek a vonatkozó jogszabályok és e Szabályzat előírásait áttanulmányozni, értelmezni és az azokban foglaltak szerint a tőlük elvárható gondossággal eljárni.

17. Függelék

- 1. számú függelék:** Számlarend
- 2. számú függelék:** Számlatükör

1. számú függelék

A Monori Tankerületi Központ számlarendjéről

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Számlarend célja

(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.

(2) Az (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

(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 megnyitni.

(2) Az Egységes számlatükörben meghatározott könyvviteli számlák az alábbiak szerint bonthatóak alá:

- 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.

(3) A Tankerületi Központ a könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló adatait a könyvvezetés a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(4) A Tankerületi Központ számlakeretét a Számviteli politika **2. számú** függeléke állapítja meg.

(5) A Tankerületi Központ jelen Szabályzattal meghatározott Számlarendje a számlakeret alapján került elkészítésre, a Számlarend szerinti könyvvezetés 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 tartalmazza:

- 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.

(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 Szabályzattal elfogadott Számlarend szabályozza.

(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.

(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 Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

(1) A Tankerületi Központ vezetője felelős a Számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért.

(2) A Számlarendben foglalt előírások betartásáért, valamint a rendelkezései szerint vezetett főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért a Tankerületi Központ Ügyrendjében meghatározottak szerint alakul a felelősség.

II. Fejezet

A könyvvezetésre vonatkozó részletes szabályok

- (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.
- (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 vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
- (3) A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.
- (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 biztosítja.
- (5) A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni az egyes gazdasági eseményeknek megfelelően.
- (6) A Tankerületi Központ integrált ügyviteli szoftvert alkalmaz a könyvvezetés során, amelyben a gazdasági események rögzítése a pénzügyi számvitel főkönyvi számláin történik, amely alapján a költségvetési számvitelben automatikusan megképződnek a megfelelő könyvelési tételek.
- (7) A könyvvezetés, a könyvvezetés helyességének ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli Politika és a Tankerületi Központ Ügyrendjében meghatározottak szerint történik.
- (8) A költségvetési és a pénzügyi számvitel keretében vezetett számlaosztályokban a könyvvezetést a **1. számú mellékletben** részletezett módon és tartalommal kell végezni.

1. számú melléklet

Számlaosztályok tartalma

(a pénzügyi és a költségvetési számvitel)

I. A pénzügyi számvitel

1. Eszközök

1. számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

A **nemzeti vagyona 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 értékhelyesbítéseiként** 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) Immateriális 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 tevékenységet.

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 előállítása;
 - 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 – 189 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására a 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 növekvő-, 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 visszairása.
- b) Csökkenések:
 - aa) Zárás;
 - bf) Anyagfelhasználás;
 - bg) Anyag-, áruértékesítés;
 - bh) Visszáru;
 - 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 szervezestrágyázás, évelő növények telepítése, komlótelepítés, rét, legelő javítás, talajjavítás, több évre ható gyomirtózás, stb.).

I.5. A **növendék-, 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 – 233 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba 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 **pénztáarak, 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 és a külön engedély alapján a Kincstáron kívül devizában vezetett bankszámláinak az egyenlegét.

A forintszámlák esetében a Tankerületi Központ a Kincstárnál vezetett forintszámla típusonkénti alábontást, a devizaszámlák esetén a Kincstárnál és/vagy a Kincstáron kívül vezetett devizaszámlánkénti alábontást alkalmaz.

Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Központi, irányító szervi 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 visszairása.
- 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, biztosítékul 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 pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

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 visszairásából 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 beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig;

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 pénzbiztosítékokat – így különösen foglalo, 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 beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig;

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 foglалó, 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.

A sajátos elszámolások esetén a Tankerületi Központ az alábbi esetekben alkalmaz alábontást:

361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
3631	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított levonható ÁFA
364111	Adott előleghez kapcs. egyenes adózású előzetesen felszám. ÁFA
364112	Adott előleghez kapcs. arányosításba vont előz. felszám. ÁFA
36412	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
364121	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364122	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364123	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása
364124	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA

364125	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgydíjszaki bevallású)
364126	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíjszaki bevallású)
364129	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
36413	Adott előleghez kapcs.előzetesen felszám. le nem vonható ÁFA
36414	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
364221	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó
364222	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó
364223	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása
364224	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíjszaki bevallású)
364229	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla

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 eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

IV.1. A mérlegben az **eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolása** között az olyan járó eredményszámlátú bevételeket 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.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza.

37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
3713	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3722	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

Aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott ráfordítás elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Eredményszemléletű 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 - 372 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 változásaként 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 kötelezettségek esetén az alábbi esetekben alkalmaz a Tankerületi Központ az Egységes számlatükörnél mélyebb alábontást:

42	Kötelezettségek
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4210	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek visszatér.tám-ra tech.
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
42110	Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási
42111	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
42120	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulék elszámolási számla
42121	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulékra
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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) Kompenzáció.

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 bevételeket 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 beszerzett 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 támogatásként, a véglegesen átvett pénzeszközöknél, a térítés nélkül átvett eszközöknél 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 elhatárolások esetén a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza:

44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása
4411	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4412	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4421	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
443	Halasztott eredményszámla bevétel
4432	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása
4433	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása

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. fejezetek**ben 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. fejezet**ből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.
5. Könyvviteli nyitás feladatai – **XIV. fejezet**ből 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, projektpremium, 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 kötelezettségként 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

VI. Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

A Tankerületi Központ az értékcsökkenési leírás számlát kis- és nagyértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése 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 növendékállatok, 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 könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek 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 költségnekemek 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 könyvvizetés során a költségek egy részéről a teljesítéskor nem lehet megállapítani, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel. **A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek** évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. Ezeket a költségeket másodlagosan az 591. Költségnem átvézetési számla használatával a 6. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

69 Általános költségek átvézetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlához a Kontírozási rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál alkalmazni.

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 átvett költségeket. Az 51 és az 52 számlákon évközi 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 Értéksökkenési leírás számla egyenlegét a 83. Értéksökkenési leírás számlára kell átvézetni. 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 értéksökkenési 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 átvett, 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 átvett, 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 kötelezettséggént 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. **Értékcsökkenési leírásként** ugyancsak az év végi zárás keretében, az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kísértékű immateriális javak beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést 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 kötelezettséggént 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 kötelezettséggént 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. behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét.

A különféle egyéb ráfordítások esetén a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza:

843	Különféle egyéb ráfordítások
-----	------------------------------

8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Tér.nélk.átad.részes.v.értpap-nak nem min.eszk.nyttás sz.ért.
84341	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
84342	Térítés nélkül átadott készletek nyilvántartás sz. értéke
84343	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
84351	Kp-i, irányító szervi műk-i c.támogatások foly.ráfordításai
84352	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
84353	Elv.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár., visszatér.rá.
843531	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordít.
843532	Egyéb elvon.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár.,vt.,ráf
84354	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
843543	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
843544	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
84356	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai
843561	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
84357	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai
843572	Lakástámogatások ráfordításai
84358	Egyéb más különféle egyéb ráfordítások
843581	Gazdasági társaságokkal kapcsolatos rendkívüli ráfordítások
8435811	Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
84358111	Társ-ba bevitt immat.javak, tárgyi eszk-k nyttartás szer.ért.
843582	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
84359	Különféle egyéb ráfordítások

V. A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamvesztésekből, 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 kötelezettséggént 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 kötelezettséggént 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 árfolyamveszteséget;

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

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 pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai esetén a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza:

855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
85534	Átváltáskori, értékeléskori, hitelv. ért. pap. árfolyamveszteség
85539	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 81 - 85539 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 szervi támogatás rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei esetében az alábbi alábontással tér el a Tankerületi Központ az Egységes számlatükör előírásaitól:

921	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
9213	Központi, irányító szervi kapott felhalmozási célú támogatás e/bevételei

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 eszközhöz 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 eszkozhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

A más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek esetében a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza:

9244	Más különféle egyéb eredményszámléletű bevételek
92441	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bevételei
92443	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
924433	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
924434	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
92444	Kártérítések bevételei
92445	Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések bevételei
92446	Követelésekhez kapcsolódó egyéb bevételek
92449	Különféle egyéb bevételek

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

III.1. Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámléletű 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 eredményszámléletű 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 pénzügyi értékre 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 pénzügyi értékre 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 pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei esetén a Tankerületi Központ a következő alábontást alkalmazza:

935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei
-----	---

9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámléletű bevételei
93531	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kapcs.bev.
93533	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség
93539	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszámléletű bevételei

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 911 - 93539 főkönyvi számlák tartoznak az eredményszámléletű 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.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 011 - 0194 főkönyvi számlák tartoznak az eszközök nyilvántartási számlái közé.

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

II. A költségvetési számvitel

1. Általános szabályok

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

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

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

lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés 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 szervi 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 számlaosztályban 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 pénzeszköze 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 a 032 - 0322 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 044 - 0442 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 könyvvizetés során a 05. számlaosztályban az egyes rovatáttelekhez 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 a 0511 - 05933 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 könyvvezetés során a 09. számlaosztályban a fentieknek megfelelően az egyes rovattelekhez 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 visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

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 funkciónk szerinti megbontásban a

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámlával, illetve

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámlával szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 0912 - 0983 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 001 – 006 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					
Eredeti előirányzat	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

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszámla		005 Bevételi teljesítés ellenszámla		09(3) Bevételi teljesítés	
(+) 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 és Üzemeltetési Főosztály irányításával a Pénzügyi – Számviteli Osztály 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 előírányzatokat, 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 könyvvézetés 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 Pénzügyi-Számviteli Osztály 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 Pénzügyi-Számviteli Osztály 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 visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását;
- e) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt;
- 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 számla könyvviteli 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 során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi-Számviteli Osztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat a Gazdálkodási és Üzemeltetési 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 könyveléskeretében, 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 eredmény számlákat is érintő hibákat az eredmény számlákon 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 értékatatok 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 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 könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Bizonylati rendről szóló 1/2017. (VI.15.) szabályzata határozza meg.

2. számú függelék

Számlatükör

Az egységes számlakeretet az Áhsz. 16. melléklet állapítja meg. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező számlákra alábonthatók. A fizetés számlák az Ávr. 145. §-a szerint fizetési számlák és a fizetési számlákhoz kapcsolódó alszámlák szerint alábontandók.

1. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. Immateriális javak

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

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

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

14. Tenyészállatok

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

15. Beruházások, felújítások

- 151. Befejezetlen beruházások
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

- 161. Tartós részesedések jegybankban
- 162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
 - 1621. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
 - 1622. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban
- 163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1631. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban
 - 1632. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban
- 164. Tartós részesedések társulásban
- 165. Egyéb tartós részesedések
 - 1651. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban
 - 1652. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben
 - 1653. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)
 - 1654. Tartós befektetési jegyek
- 166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
 - 1661. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16611. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16612. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 1662. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16621. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
 - 16622. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékhelyesbítése
- 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 1681. Tartós részesedések jegybankban értékvesztése és visszairása
 - 1682. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16821. Törvény alapján tartós állami részesedések nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16822. Tartós részesedések saját alapítású nem pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 1683. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16831. Törvény alapján tartós állami részesedések pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 16832. Tartós részesedések saját alapítású pénzügyi vállalkozásban értékvesztése és visszairása
 - 1684. Tartós részesedések társulásban értékvesztése és visszairása
 - 1685. Egyéb tartós részesedések értékvesztése és visszairása
 - 16851. Tartós részesedések nonprofit gazdasági társaságban értékvesztése és visszairása
 - 16852. Tartós részesedések nemzetközi szervezetekben értékvesztése és visszairása
 - 16853. Más egyéb tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek) értékvesztése és visszairása
 - 16854. Befektetési jegyek értékvesztése és visszairása

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 171. Államkötvények
- 172. Helyi önkormányzatok kötvényei
- 173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 1781. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása
- 1782. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása
- 1783. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

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

2. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

- 211. Anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek

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

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

2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

24. Értékpapírok

241. Nem tartós részesedések (kivéve: befektetési jegyek)

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Nem tartós befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

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

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

24821. Kárpótlási jegyek értékvesztése és annak visszairása

24822. Kincstárjegyek értékvesztése és annak visszairása

24823. Államkötvények értékvesztése és annak visszairása

24824. Helyi önkormányzatok kötvényei értékvesztése és annak visszairása

24825. Befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

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

2483. Nem tartós részesedések között nyilvántartott befektetési jegyek értékvesztése és annak visszairása

3. Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

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

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

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

33. Forintszámlák és devizaszámlák

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszairása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszairása

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése és annak visszairása

- 3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
- 3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszairása

36. Sajátos elszámolások

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
 - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
 - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
 - 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
- 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
- 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 3651. Adott előlegek
 - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
 - 36512.3 Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
 - 36513. Készletekre adott előlegek
 - 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
 - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
 - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
 - 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
 - 36582. Alapítás során átadott más eszközök
 - 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
 - 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
 - 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 3671. Kapott előlegek
 - 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
 - 36712. Egyéb kapott előlegek
 - 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 - 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
 - 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
 - 3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
 - 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
 - 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
 - 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

36792. Államadósság Kezelő Központ Zrt-nél elhelyezett fedezeti betétek

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

373. Halasztott ráfordítások

4. Források

41. Saját tőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változása

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

- 43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- 44. Passzív időbeli elhatárolások
 - 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
 - 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 49. Évi mérlegszámlák
 - 491. Nyitómérleg számla
 - 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
 - 493. Zárómérleg számla
 - 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
 - 495. Mérlegrendezési számla

5. Költségnemek

- 51. Anyagköltség
 - 511. Szakmai anyagok
 - 512. Üzemeltetési anyagok
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - 521.
 - 522.
 - 52221. Informatikai szolgáltatások beszerzése
 - 52222.
 - 522221. Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás költsége
 - 522222. Nem adatátviteli célú távközlési díjak ktg. járulék
 - 523.
 - 52311. Közüzemi díjak
 - 52321. Vásárolt ételmezés
 - 52331. PPP díjak
 - 52332. Bérleti és lízingdíjak (PPP nélkül)
 - 52341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
 - 52361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
 - 52371. Egyéb szolgáltatási költségek (biztosítási díj nélkül)
 - 52372. Biztosítási díjak
 - 524.
 - 52411. Kiküldetések költségei
 - 52421. Reklám- és propaganda költségei
 - 527.
 - 5279. Átiktatás dologi költségeinek elszámolása
 - 529.
 - 5299. Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
 - 5299999998. Pályázati rezsi
 - 5299999999. Belső szolgáltatások áterhelése
- 53. Bérköltség
 - 531.
 - 5311.
 - 53111. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - 531111. Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
 - 531112. Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése

- 531113. Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
- 531114. Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótlék teljesítése
- 531115. Közalkalmazottak egyéb felt.függő pótl, juttatás teljesítése
- 531116. Kutatási díj teljesítési számla
- 531118. Rendszeres keresetkiegészítés teljesítése
- 53112.
- 531121. Eseti keresetkiegészítés teljesítése
- 531124. Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
- 5312.
- 531293. Pedagógus keresetkiegészítés (NKT 65§)
- 532. Normatív jutalmak költségei
- 533.
- 5331. Céljuttatás, projektprémium
- 534.
- 5341. Készenléti, ügyeleti, helyettesítés díj, túlóra, túlszolgálat
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 541. Végkielégítés költségei
- 542. Jubileumi jutalom költségei
- 543. Béren kívüli juttatás
- 5431. Béren kívüli juttatás (étkezés, üdülés)
- 543101. Közalkalmazottak önkéntes biztosító pénztár tám. telj.
- 543102. Iskolarendszerű képzés hozzájárulás minimálbér 2,5-sz.fe
- 543104. SZÉP - szálláshely szolgáltatás teljesítése
- 543105. SZÉP - vendéglátás teljesítése
- 543106. SZÉP - szabadidős szolgáltatás teljesítése
- 543107. BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
- 543108. Iskolakezdési támogatás teljesítése
- 543109. Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
- 543110. Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
- 543111. Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
- 543112. Egyéb béren kívül juttatások (telefon magáncélú)
- 543113. Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
- 544. Ruházati költségterítés
- 545. Közlekedési költségterítés költségei
- 5451. Munkabajárás útiköltsége, bérlet
- 5452. Munkabajárás útiköltsége - saját gépkocsival (9 Ft)
- 5453. Saját gépkocsi hivatalos használatáért térítés - fenntartási költség
- 5454. Saját gépkocsi hivatalos használatáért térítés - üzemanyag költség
- 546. Lakhatási támogatás, albérleti hozzájárulás
- 547. Szociális támogatások költségei
- 5471. Szociális támogatás
- 548. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei
- 54821. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 5482101. Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
- 5482102. Foglalkoztatottak munkált. kártérítés, egyéb kieg.
- 5482103. Saját munkavállaló oktatási megbízási díj teljesítése
- 5482104. Vizsgadíj többletfeladat

- 5482106. Közalkalmazottak tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium
- 5482107. Belföldi napidíj teljesítése
- 5482108. Külföldi napidíj teljesítése
- 5482109. Bérkompenzáció teljesítése
- 5482110. Biztosítási díjak kiadásai
- 5482112. Személyi kiadás belső átterh. pályázati Iroda Tech.
- 5482113. Átiktatás személyi költségeinek elszámolása
- 549. Külső személyi juttatások költségei
 - 5491. Egyéb költségterítések
 - 5492.
 - 549212. Munkavégzés irodai egyéb jogviszony, nem saját foglalkoztatottak juttatásai
 - 54931201. Külső megbízott megbízási díj teljesítése
 - 54931204. Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
 - 54931206. Munkaviszonyban nem állók költségterítésének
 - 54931207. Külsős belföldi napidíj teljesítése
 - 54931208. Külsős külföldi napidíj teljesítése
- 5493.
 - 54933.
 - 5493301. Nem foglalkoztatottnak kitüntetési díj, elismerés, pénzjutalom
 - 5493302. Felmentési bér teljesítése
 - 5493303. Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak
 - 5493305. Professzor Emeritus juttatás teljesítése
 - 5493306. Egyéb külső személyi juttatások
 - 54934. Költség és egyéb juttatás -vas, gyémánt, rubin oklevél
 - 54936. Reprezentáció
 - 54937. Tárgnyeremény
 - 54938. Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
- 55. Bérjárulékok
 - 5511. Szociális hozzájárulási adó teljesítése
 - 5520. Egyszerűsített közteherviselés hozzájárulás (EKHO) költsége
 - 5531. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5540. Táppénz hozzájárulás költségei
 - 5560. Rehabilitációs hozzájárulás költségei
 - 5569.
 - 55691. Átiktatás járulék költségeinek elszámolása
 - 55692. Járulékok belső átterhelése, pályázat technikai
 - 5571. Kifizető által fizetett szja
 - 5590. Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
- 56. Értécsökkenési leírás
 - 5611. Immateriális javak terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5612. Ingatlanok terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5613. Informatikai eszközök terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5614. Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5615. Jarművek terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5616. Tenyészállatok terv szerinti értécsökkenési leírása
 - 5617. Kisértékű immateriális javak és tárgyi eszköz egyösszegben elszámolt értécsökkenési leírása

- 5618. Kisértékű tárgyi eszköz használatba vételekor egyösszegben elszámolt értékcsökkenési leírása
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke
 - 5710. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 5721. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- 59. Költségnem átvezetési számla
 - 591. Költségnem átvezetési számla
 - 59151. Anyagköltség átvezetési számla
 - 59152. Igénybevett szolgáltatások költsége átvezetési számla
 - 59153. Bérköltség átvezetési számla
 - 59154. Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla
 - 59155. Bérjárulékok átvezetési számla
 - 59156. Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
 - 59157. Saját termelés átvezetési számla

6. Költséghelyek, általános költségek

- 69. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla
- 691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

7. Tevékenységek költségei

8. Elszámolt költségek és ráfordítások

- 81. Anyagjellegű ráfordítások
 - 811. Anyagköltség
 - 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
 - 813. Eladott áruk beszerzési értéke
 - 8131. Bizományosi áruk beszerzési értéke
 - 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
 - 8141. Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
 - 8142. Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
- 82. Személyi jellegű ráfordítások
 - 821. Bérköltség
 - 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - 823. Bérjárulékok
- 83. Értékcsökkenési leírás
- 84. Egyéb ráfordítások
 - 841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete
 - 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
 - 843. Különféle egyéb ráfordítások
 - 8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
 - 8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
 - 8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
 - 84331. Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
 - 84332. Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege

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

843411. Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke

843421. Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke

843422. Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

8435111. Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.

8435112. Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás

8435113. Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás

8435121. Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.

8435122. Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás

8435123. Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás

8435124. Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás

8435211. Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés

8435212. Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS

8435213. Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS

8435214. Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS

8435215. Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS

8435221. Készletek elszámolt értékvesztése

8435222. Követelések elszámolt értékvesztése

8435231. UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz

8435232. ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke

8435233. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek

8435311. H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.

8435331. Késedelmi kamat, pótlék, kötbér, egyéb szankciókkal kapcsolatos ráfordítás

8435340. El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf

8435399. Egyéb különf. ráfordítás (gép.köt vizs, közbeszd)

8435441. Teljesítmény alapú ösztöndíj

8435442. Szociális alapú ösztöndíj

8435443. Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj

8435444. Szakkollégiumi ösztöndíj

8435445. Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél

8435446.

8435447. Köznevelési ellátottak juttatásai

8435511. EU-s kötelezettségek ráfordításai

8435512. Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai

8435522. Felügyeleti szerv. javára telj. egyéb befiz.

8435523. Egyéb elvonások és befizetések ráfordításai

8435551. Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv

8435552. Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok

8435554. Műk.c.vi.tám fejkezei EU

8435555. Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei

8435556. Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv

8435557. Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv

8435558. Műk.c.vi.tám helyi önk

8435559. Műk.c.vi.tám társéskksz

8435559. Műk.c.vi.tám nönk és kksz

- 8435559. Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
- 8435561. Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
- 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai
 - 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
 - 8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete
 - 8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések
 - 8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
 - 8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
 - 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
 - 853100. Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
 - 853211. Kamatkiadások teljesítése áhn kív. fedezeti ügylet
 - 853212. Kamatkiadások teljesítése áhn kív. egyéb
 - 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
 - 8541. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése
 - 8542. Tulajdoni részesedést visszairása
 - 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
 - 8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
 - 8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége
 - 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
 - 85532. Egyéb devizás eszközök és források mfn. árfolyam vesz.
 - 85533. Devizás eszközök évközi realizált árfolyam veszteség
 - 85534. Devizás kötelezettségek évközi realizált árfolyam veszteség
 - 85535. Pénzügyi rend. kapcsolatosan adott eng. – Skonto
 - 85539. Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai

9. Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
 - 911611. Habilitációs eljárási díj
 - 911612. Doktori eljárási díj
- 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
 - 912111. Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bevételei
 - 912231. Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
 - 912232. K+F+I tevékenység bevételei
 - 912233. Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
 - 912239. Egyéb szolg. ért. nettó ered. sz.bev.
 - 912310. Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
 - 912320. Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
 - 912531. Ellátási díjak - Köznevelési ellátottaktól szárm.

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

92121. Irányító szervtől kapott működési célú támogatás

921211. Működési költségvetés támogatása – Képzés

921213. Működési költségvetés támogatása – Céltámogatás

921214. Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása

921215. Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.

921216. Működési költségvetés támogatása – Pályázatok

921217. Működési költségvetés támogatása egyéb állami bevétel

92131. Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

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

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

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

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

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

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

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

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

Nyilvántartási számlák

01. Befektetett eszközök

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- 014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
- 015. Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogviszony keretében használt befektetett eszközök
- 016. Bizalmi vagyonkezelésbe adott eszközök

02. Készletek

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

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

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

04. Függő kötelezettségek

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

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

051. Személyi juttatások

0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai

- 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
 - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
 - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
- 051102. Normatív jutalmak
 - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
 - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
 - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
- 051103. Céljuttatás, projektprémium
 - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
 - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
 - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

- 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
 - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
 - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
 - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
- 051105. Végkielégítés
 - 0511051. Végkielégítés előirányzata
 - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
 - 0511053. Végkielégítés teljesítése
- 051106. Jubileumi jutalom
 - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
 - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
 - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
- 051107. Béren kívüli juttatások
 - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
 - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
 - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
- 051108. Ruházati költségtérítés
 - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
 - 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
 - 0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségtérítés
 - 0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
 - 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
 - 0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségtérítések
 - 0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata
 - 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
 - 0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
 - 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
 - 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
 - 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
 - 0511121. Szociális támogatások előirányzata
 - 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
 - 0511123. Szociális támogatások teljesítése

- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
 - 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
 - 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
 - 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése

0512. Külső személyi juttatások

- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
 - 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
 - 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
 - 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése

- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
 - 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
 - 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése

- 05123. Egyéb külső személyi juttatások

- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
 - 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
 - 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

- 0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata
- 0522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra
- 0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

053. Dologi kiadások

0531. Készletbeszerzés

- 05311. Szakmai anyagok beszerzése
 - 053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
 - 053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére
 - 053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

- 05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

- 053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
 - 053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére
 - 053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások

05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra

053313. Közüzemi díjak teljesítése

05332. Vásárolt élelmezés

053321. Vásárolt élelmezés előirányzata

053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak

053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése

05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata

053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

05335. Közvetített szolgáltatások

053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata

053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra

053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése

05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

- 053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
- 053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
- 053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése

- 05337. Egyéb szolgáltatások
 - 053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
 - 053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
 - 053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése

0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

- 05341. Kiküldetések kiadásai
 - 053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
 - 053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
 - 053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése
- 05342. Reklám- és propagandakiadások
 - 053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
 - 053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
 - 053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése

0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

- 05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
 - 053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
 - 053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - 053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése
- 05352. Fizetendő általános forgalmi adó
 - 053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
 - 053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
 - 053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
- 05353. Kamatkiadások
 - 053531. Kamatkiadások előirányzata
 - 053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
 - 053533. Kamatkiadások teljesítése
- 05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
 - 053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
 - 053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
 - 053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
- 05355. Egyéb dologi kiadások

- 053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
- 053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
- 053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai

0541. Társadalombiztosítási ellátások

- 05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
- 05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
- 05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése

0542. Családi támogatások

- 05421. Családi támogatások előirányzata
- 05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
- 05423. Családi támogatások teljesítése

0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések

- 05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
- 05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
- 05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése

0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások

- 05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
- 05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
- 05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése

0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások

- 05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
- 05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése

0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások

- 05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
- 05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
- 05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése

0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai

- 05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
- 05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése

0548. Egyéb nem intézményi ellátások

- 05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata

05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra

05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése

055. Egyéb működési célú kiadások

05501. Nemzetközi kötelezettségek

055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata

055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre

055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

05502. Elvonások és befizetések

055021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

0550211. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata

0550212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra

0550213. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások teljesítése

055022. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

0550221. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései előirányzata

0550222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetéseire

0550223. A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései teljesítése

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése

05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

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

05511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak

055111. Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak

055113. Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre

055123. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

05513. Tartalékok

055131. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások

0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése

05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata

05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére

05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése

05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére

05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata

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

05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565. Részesedések beszerzése

05651. Részesedések beszerzése előirányzata

05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

05653. Részesedések beszerzése teljesítése

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata

05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra

05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások

0571. Ingatlanok felújítása

05711. Ingatlanok felújítása előirányzata

05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások

0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre

05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata

05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre

05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre

05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

05832. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

05833. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

05842. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre

05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata

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

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

0587. Lakástámogatás

05871. Lakástámogatás előirányzata

05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra

05873. Lakástámogatás teljesítése

0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata

05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak

05883. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése

0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata

05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

059. Finanszírozási kiadások

0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata

0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak

0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

05912. Belföldi értékpapírok kiadásai

059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására

0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

0591221. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

- 0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
- 0591223. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése
- 059123. Kincstárjegyek beváltása
 - 0591231. Kincstárjegyek beváltása előirányzata
 - 0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kincstárjegyek beváltására
 - 0591233. Kincstárjegyek beváltása teljesítése
- 059124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591241. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591243. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 059125. Belföldi kötvények beváltása
 - 0591251. Belföldi kötvények beváltása előirányzata
 - 0591252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség belföldi kötvények beváltására
 - 0591253. Belföldi kötvények beváltása teljesítése
- 059126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása
 - 0591261. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
 - 0591262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltására
 - 0591263. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése
- 05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
 - 059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
 - 059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
 - 059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése
- 05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
 - 059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
 - 059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
 - 059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése
- 05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
 - 059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
 - 059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
 - 059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése
- 05916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése
 - 059161. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése előirányzata

059163. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése teljesítése

05917. Pénzügyi lízing kiadásai

059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata

059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira

059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai

059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata

059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira

059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

05919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai

059191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591912. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

059192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

0591921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai előirányzata

0591922. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásaira

0591923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai teljesítése

0592. Külföldi finanszírozás kiadásai

05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása

059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására

059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása

059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata

059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására

059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05923. Külföldi értékpapírok beváltása

059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata

059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására

059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

059241. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek előirányzata

059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

059243. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek teljesítése

05925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek

059251. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek előirányzata

059252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelek, kölcsönök törlesztésére külföldi pénzügyintézeteknek

059253. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzügyintézeteknek teljesítése

0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai

05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata

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

05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

0594. Váltókiadások

05941. Váltókiadások előirányzata

05942. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség váltókiadásokra

05943. Váltókiadások teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről

0911. Önkormányzatok működési támogatásai

09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása

091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata

091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására

091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése

09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása

091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata

091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására

091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

091131. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása

0911311. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata

0911312. Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására

0911313. Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése

091132. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása

0911321. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata

0911322. Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására

0911323. Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása

091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata

091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására

091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások

091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata

091152. Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra

091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése

09116. Elszámolásból származó bevételek

091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata

091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre

091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése

0912. Elvonások és befizetések bevételei

09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata

09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire

09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése

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

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

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

09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

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

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

09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

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

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

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

0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről

0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások

09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata

09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra

09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

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

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

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

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

0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

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

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

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

0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

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

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

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

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók

09311. Magánszemélyek jövedelemadói

093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata

093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

09312. Társaságok jövedelemadói

093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata

093122. Követelés társaságok jövedelemadóira

093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése

0932. Szociális hozzájárulási adó és járulékok

09321. Szociális hozzájárulási adó és járulékok előirányzata

09322. Követelés szociális hozzájárulási adóra és járulékokra

09323. Szociális hozzájárulási adó és járulékok teljesítése

0933. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók

09331. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók előirányzata

09332. Követelés bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adókra

09333. Bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók teljesítése

0934. Vagyoni típusú adók

09341. Vagyoni típusú adók előirányzata

09342. Követelés vagyoni típusú adókra

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése

0935. Termékek és szolgáltatások adói

09351. Értékesítési és forgalmi adók

093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata

093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése

09352. Fogyasztási adók
093521. Fogyasztási adók előirányzata
093522. Követelés fogyasztási adókra
093523. Fogyasztási adók teljesítése

09353. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók
093531. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók előirányzata
093532. Követelés pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adókra
093533. Pénzügyi monopóliumok nyereségét terhelő adók teljesítése

09354. Gépjárműadók
093541. Gépjárműadók előirányzata
093542. Követelés gépjárműadókra
093543. Gépjárműadók teljesítése

09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók
093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata
093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra
093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése

0936. Egyéb közhatalmi bevételek

09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése

094. Működési bevételek

09401. Készletértékesítés ellenértéke

094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09402. Szolgáltatások ellenértéke

094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09404. Tulajdonosi bevételek

094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
094042. Követelés tulajdonosi bevételekre

094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése

09405. Ellátási díjak

094051. Ellátási díjak előirányzata

094052. Követelés ellátási díjakra

094053. Ellátási díjak teljesítése

09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata

094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407. Általános forgalmi adó visszatérítése

094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata

094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

094081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

0940811. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata

0940812. Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre

0940813. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése

094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

0940821. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata

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

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

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

0940911. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940912. Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire

0940913. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410. Biztosító által fizetett kártérítés

094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

09411. Egyéb működési bevételek

094111. Egyéb működési bevételek előirányzata

094112. Követelés egyéb működési bevételekre

094113. Egyéb működési bevételek teljesítése

095. Felhalmozási bevételek

0951. Immateriális javak értékesítése

- 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
- 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
- 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése

0952. Ingatlanok értékesítése

- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése

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

0954. Részesedések értékesítése

- 09541. Részesedések értékesítése előirányzata
- 09542. Követelés részesedések értékesítéséből
- 09543. Részesedések értékesítése teljesítése

0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

- 09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
- 09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
- 09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök

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

- 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
- 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
- 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

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

- 09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól előirányzata
- 09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére az Európai Uniótól
- 09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól teljesítése

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

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

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

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

0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

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

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

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

0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre

09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

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

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

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

0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata

09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre

09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

098. Finanszírozási bevételek

0981. Belföldi finanszírozás bevételei

09811. Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozástól

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól

0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

09812. Belföldi értékpapírok bevételei

- 098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
- 098122. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981221. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981222. Követelés éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásából
 - 0981223. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
 - 0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
 - 0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
 - 0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
- 098124. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása
 - 0981241. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
 - 0981242. Követelés éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátásból
 - 0981243. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése
- 09813. Maradvány igénybevétele
 - 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
 - 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
 - 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
 - 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
 - 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
 - 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
 - 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
 - 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
 - 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
 - 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
 - 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
 - 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
 - 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
 - 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
 - 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
 - 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

09817. Lekötött bankbetétek megszüntetése

098171. Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata

098173. Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése

09818. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei

098181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata

098182. Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire

098183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése

09819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei

098191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981911. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981912. Követelés hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981913. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

098192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei

0981921. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei előirányzata

0981922. Követelés rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételeire

0981923. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök bevételei teljesítése

0982. Külföldi finanszírozás bevételei

09821. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

098211. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

098212. Követelés forgatási célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

098213. Forgatási célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

09822. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése

098221. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata

098222. Követelés befektetési célú külföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből

098223. Befektetési célú külföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése

09823. Külföldi értékpapírok kibocsátása

098231. Külföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata

098232. Követelés külföldi értékpapírok kibocsátásából

098233. Külföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09824. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől

098241. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől előirányzata

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

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

09825. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől

098251. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől előirányzata

098252. Követelés hitelek, kölcsönök felvételére külföldi pénzintézetektől

098253. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől teljesítése

0983. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei

- 09831. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei előirányzata
- 09832. Követelés Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételeire
- 09833. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei teljesítése

0984. Váltóbevételek

- 09841. Váltóbevételek előirányzata
- 09842. Követelés váltóbevételekre
- 09843. Váltóbevételek teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák

001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 003+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

- 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla (kormányzati funkcióként tagolva, 005+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla