

különösen foglaló, 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 kivezetéséig.

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 letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;

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 tárgydíszaki bevallású)
364126	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki 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 tárgydíszaki bevallású)
364229	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla

Sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- Nyitás;
- Szállítónak adott előleg kifizetése;
- Levonható általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások;
- Előleg rendezése;
- Forint készpénzfelvétel elszámolása;
- Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása;
- Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások;
- Illetményelőleg folyósítása;
- Illetményelőleg rendezése;
- Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása;
- December havi személyi juttatások decemberi kifizetése;
- December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése;
- Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása;
- Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg rendezése;
- Utalványok beszerzése esetén a szállítói számla kiegyenlítése;
- Utalványok munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt;
- Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások tárgy (folyósítás) évében történő visszafizetése;
- Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása visszafizetése a tárgy

- (folyósítás) évében;
- t) Adott előlegek értékvesztése;
 - u) Adott előlegek értékvesztésének visszaírása;
 - v) Zárás.

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

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

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 változásai**ként 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) Kompenzálás.

III. A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla-tervezetű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla-tervezetű bevételeket.

III.1. Az eredményszámla-tervezetű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla-tervezetű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla-tervezetű bevételeként képezik. Az eredményszámla-tervezetű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételeként 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-tervezetű bevételek között kell kimutatni az egyéb eredményszámla-tervezetű bevételeként vagy a pénzügyi műveletek eredményszámla-tervezetű bevételeként 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 támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevétel 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 bevétel a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolások esetén a Tankerületi Központ az alábbi alábontást alkalmazza:

44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszemléletű bevételek 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 eredményszemléletű bevételek
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 költségnevet-átvezetési számlát.

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

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

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

IV. A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési 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 növénykállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

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

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

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 költségnemek 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 átvezetési számla használatával a 6. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

69 Általános költségek átvezetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlához a Kontírozási rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztállyal felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztállyal 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 átvezetett költségeket. Az 51 és az 52 számlákon évközben elszámolt költségeket a 81-es számlacsoport megfelelő számláira, az 53 Bérköltség számla egyenlegét a 821. Bérköltség, az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, az 55 Bérjárulékok számla egyenlegét a 823. Bérjárulékok számlára és az 56 Értécsökkenési leírás számla egyenlegét a 83. Értécsökkenési leírás számlára kell átvezetni. Ezen kívül a 8-as számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- I. az anyagjellegű ráfordítások;
- II. a személyi jellegű ráfordításokat;

- III. az értékcsökkenési leírásokat;
- IV. az egyéb ráfordításokat;
- V. a pénzügyi műveletek ráfordításait.

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

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

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

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

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

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

III. 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

IV.1.1.2. az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz

kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is;

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

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

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

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

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

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

A különféle egyéb ráfordítások esetén a Tankerületi Tőzpont 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 szer.t.
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, árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

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

V.1.1. az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési 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 szerezhet 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 pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget;

V.3.4. a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre 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 pénzbevételek 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 szervei 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 szervei kapott működési célú támogatás e/bevételei
9213	Központi, irányító szervei 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 eredményszámléletű 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 eredményszámléletű bevételeket.

II.4.1. A más különféle egyéb eredményszámléletű 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 eredményszámléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételeire kell alkalmazni.

- az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

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

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

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

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

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

III.1.1. az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követeléseként 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 eredményszámlálatú 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 követeléseként 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 eredményszámlálatú bevételei esetén a Tankerületi Központ a következő alábontást alkalmazza:

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

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 911 - 93539 főkönyvi számlák tartoznak az eredményszámlálatú bevételek közé.

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

- I. fejezet** A. pont táblázata
- XI. fejezet** közhatalmi bevételek,
- 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 könyvvizelés** keretében a bevételi és kiadási előírányzatok 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 előírányzatok és a teljesítések tekintetében minden év január 31. napjáig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

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

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

A **bevételi és kiadási előírányzatok** nyilvántartási számláin a 001 Előírányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előírányzat, 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 pénztértekre 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 pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

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

A Tankerületi Központ Számlakeretében 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 belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, 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 rovattelekhez 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 kötelezettségnek 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 kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére 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 ESİK. MÄS KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄST, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGET KÖLTSÉGVETÄSI ÉVET KÖVETÖEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄSKÉNT, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGKÉNT KELL NYILVÄNTARTANI. AZ ÁLLAMHÄZTARTÄSRÖL SZÖLÖ TÖRVÉNY VÉGREHAJTÄSÄRÖL SZÖLÖ 368/2011. (XII.31.) KORMÄNYRENDELET (TOVÄBBIAKBAN: ÄVR.). 46. § (2)-(4) BEKEZDÉSE SZERINTI TÖBB ÉVET ÉRINTÖ ÉS HATÄROZATLAN IDEJÜ VAGY A KÖLTSÉGVETÄSI ÉVET KÖVETÖ ÉV JÜNIUS 30-ÄT KÖVETÖ IDÖPONTRA IS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGET TARTALMAZÖ KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄSOK, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGEK ESETÉN ANNAK ÖSSZEGÉT – A TELJESÍTÉS HATÄRÄNPJÄRÄ, HATÄRIDEJÉRE TEKINTTEL – MEG KELL OSZTANI KÖLTSÉGVETÄSI ÉVBEN ESEDÉKES ÉS KÖLTSÉGVETÄSI ÉVET KÖVETÖEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄSOK, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGEK KÖZÖTT. AZ ÄVR. 46. § (1) BEKEZDÉSE SZERINTI KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄSOKAT, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGEKET TELJES ÖSSZEGÜKBEN KÖLTSÉGVETÄSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGVÄLLALÄSKÉNT, MÄS FIZETÄSI KÖTELEZETTSÉGKÉNT KELL NYILVÄNTARTANI.

A kiadási elöirányzat, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek és a kiadások teljesítése nyilvántartási számlákon történő elszámolások során figyelembe kell venni az Ähsz. 17. számú mellékletében szereplö, kötelezö egyezöségek 1. pontjában szereplö elöírásokat, az alábbiak szerint.

A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan:

- a) a központi költségvetés elöirányzat-mödosítási kötelezettség nélkül túlléphetö elöirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az elöirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végzödésü) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évbEN ESEDÉKES KÖTELEZETTSÉGEK (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végzödésü) és a teljesítés (3-as végzödésü) 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 végzödésü) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végzödésü) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A **kiadások nyilvántartására szolgáló számlák** forgalmát kormányzati funkciónk 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 elöirányzatok, a kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések közé.

09. Számlacsoport: Bevételi elöirányzatok, követelések, teljesítés

A 09-es számlaosztályban kell nyilvántartani a bevételi elöirányzatokat, a követeléseket, illetve a bevételek teljesítését az Ähsz. 15. számú mellékletében szereplö rovatrendnek megfelelö bontásban és tartalommal.

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

- I.** 09(1) bevételi elöirányzat 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 követöEN ESEDÉKES KÖVETELÉS NYILVÄNTARTÄSI ELLENSÄMLÄVÄL

szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak elöírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függöEN, hogy az költségvetési évbEN ESEDÉKES VAGY KÖLTSÉGVETÄSI ÉVET KÖVETÖEN ESEDÉKES KÖVETELÉSNEK MINÖSÜL. 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 (+)	Eredeti előirányzat
		Bevételi előirányzatok növekedés (+)			
(+) Növekedések				Bevételi előirányzatok csökkenése (–)	(+) Növekedések

Követelések – kötelezettségvállalások elszámolása					
05(2) Kötelezettségvállalás		0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla		0041 Követelés ellenszámla	
(–) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(–) Csökkenés	(–) Csökkenés	09(2) Követelés
					Nyitóegyenleg (+) Növekedés
					(–) Csökkenés

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszámla		005 Bevételei teljesítés ellenszámla		09(3) Bevételei 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 munkatársai a felelősek.

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

IV. Zárlati feladatok

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

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

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

A könyvviteli zárlatot

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

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

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

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal;
- b) a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé;
- c) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- d) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

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

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

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen

saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását- a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt;

- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését;
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását;
- e) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását;
- f) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával;
- g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra;
- h) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. általános költségek átvezetési számla beiktatásával,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

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

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a mérlegkészítés időpontjáig el kell számolni a számlák és a pénztárak közötti pénzforgalmat, pénzeszköz átvezetéseket és az azonosítás alatt álló tételek átvezetését a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra;
- c) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását;
- d) az eszközök értékelését, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével az értékvesztés elszámolását és annak 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 ártérítelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovatjaihoz 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 Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály 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 könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével kell javítani. Ha a javítás csak az Áhsz. 51. § (1a) bekezdése alapján alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

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

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

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

Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

- a) az irányító szerv kérelmére;
- b) a Kincstárnak az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata alapján megtett javaslatára;
- c) az Állami Számvevőszéknek az éves költségvetési beszámolók áttekintése során megfogalmazott észrevételeire; vagy
- d) saját hatáskörben a benyújtott éves költségvetési beszámolók vizsgálata során

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

A mérlegkészítés időpontját követően – az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével – a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével javítani.

A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

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

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

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

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

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

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

Az Forrás SQL ügyviteli rendszerben vezetett analitikus nyilvántartások adatai online, automatikusan jelennek meg az Forrás SQL ügyviteli rendszer többi érintett moduljában.

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

megküldött könyvelési értesítő alapján.

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

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Bizonylati rendről szóló 8/2018. (VII.30.) szabályzata határozza meg.