

SZÁMLAREND

2020

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal

SZÁMLAREND

Hatályos: 2020. január 1-től

I. A SZÁMLAREND HATÁLYA, CÉLJA, TARTALMA

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1) bekezdése alapján **Újlengyeli Község Önkormányzata** és **Pusztavacs Község Önkormányzata** bevételeivel és kiadásával kapcsolatban a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásáról az **Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal** gondoskodik székhelye és kirendeltsége útján.

A fentiekből és az Ávr. 13. § (3b) bekezdésében foglaltakból eredően ezen szabályzat hatálya a következő költségvetési szervre/törzskönyvvvel rendelkező jogi személyekre terjed ki:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal **Újlengyeli Község Önkormányzata** **Pusztavacs Község Önkormányzata**

(a továbbiakban: *fent felsorolt szervek*).

A **számlarend célja**, hogy a fent felsorolt szervek eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a számvitel megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A **számlarend tartalmazza**:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A számlarend 1. sz. melléklete tartalmazza az alkalmazott ASP rendszer egységes számlatükrét.

II. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé

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

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak** olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják a fent felsorolt szervek tevékenységet.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Az immateriális javak nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *I. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök): *I. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

111. Vagyoni értékű jogok

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, 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.

112. Szellemi termékek

A Szt. 25. § (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

116. Immateriális javak érték helyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Szt. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Főkönyvi összefüggések:

A 11. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS EL-SZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612	-	K0021
	T0022	-	K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672	-	K0021
	T0022	-	K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)			
	T4216	-	K32/33

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11	-	K9242/ 9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/ 9243	-	K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggé	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	-	K006
Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022	-	K053512

Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint

T006	-	K012
------	---	------

Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532

Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022		K053532

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
Az átvett immateriális javak bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:	T843	-	K35

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T7	-	K119 K591
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	-	K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K923

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K118
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a pénzügyi számvitel szerint	T 443	- K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a pénzügyi számvitel szerint	T443	- K923

Értékesítés elszámolása, ha az immateriális jószágot előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- K841
Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09512	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514/3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla	vagy nyilvántartási számla száma
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K11
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	- T36582/36584

Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben** T443 - K923/9242/9243

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

a) Nyereség jellegű különbözet esetén T36582/36584 - K9244
b) Veszteség jellegű különbözet esetén T8435 - K36582/36584

Cégbírósági bejegyzéskor T161-163 - K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T8434 - K11

Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T118 - T8434
T119

Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben** T443 - K923/9242/9243

Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre T8435 - K36422

Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 - K004
b) Teljesítésként T005 - K094063

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

a) Követelésként T3514 - K36422
b) Teljesítésként T32/33 - K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint T842 - K118

Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben** T443 - K923/9242/9243

Visszanyert érték elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint T21-22 - K11

Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint T118/119 - K11

Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**

a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

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

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118 T119	-	K412
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11
Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják a fent felsorolt szervek tevékenységét, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítő-képességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (un. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell elszámolni (nyilvántartani).

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

A tárgyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Ingatlanok

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

Az ingatlanok közé sorolandó:

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

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

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

127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **érték helyesbítést nem számolnak el.**

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairá- sa

Az Áhsz 17. §, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

A számlacsoportban a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így értékhelyesbítést **nem számlolnak el**.

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása

Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.

A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

14. TENYÉSZÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** tenyészállatokkal.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok) bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

Az Áhsz. 11. § (6) bekezdése alapján a mérlegben a **felújítások** között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett a Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítások bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás**: az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetészerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

Az **immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni**, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.

A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

Főkönyvi összefüggések:

A 12-15. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolatai:

TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05672
Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	- K0021 K/05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	- K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	- K003
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	- K4216
b) Előleg rendezése	T4216	- K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	- K36414
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	- K003
A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	- K32/33

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-131	- K151
Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T121-131 T562	- K151 - K121-131

TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-131	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	- K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	- K053512
b) Teljesítésként	T053513	- K003

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

a) Kötelezettséggént	T36412	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	- K211

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-131 T591	- K51 K7

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
<i>a) Nettó érték</i>	T0021	- K053332
<i>b) Általános forgalmi adó</i>	T0021	- K053512
Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T012	- K006
Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint		
<i>a) Nettó érték</i>	T053332 T0022	- K0021 K053332
<i>b) Általános forgalmi adó</i>	T053512 T0022	- K0021 K053512
Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint		
<i>a) Nettó összeg</i>	T52 T7	- K4213 K591
<i>b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)</i>	T36412	- K4216
<i>c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése</i>	T4216	- K36411
<i>d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)</i>	T36414	- K4216
<i>e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése</i>	T4216	- K36413
<i>f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)</i>	T8435	- K36414
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
<i>a) Nettó érték</i>	T053333	- K003
<i>b) Általános forgalmi adó</i>	T053513	- K003
Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	- K32/33
Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	- K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
c) Kamatrész	T053532	-	K0021
	T0022		K053532
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kamatrész	T853	-	K4213
f) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853
Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003
Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T853	-	K372
Törlesztések a költségvetési számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K05742
Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36411	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított ált. forg. adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T05712 T05722 T05732 T0022	- K0021 K05712 K05722 K05732
b) Általános forgalmi adó	T05742 T0022	- K0021 K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05713 T05723 T05733	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	- K003
Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	- K4217
b) Előleg rendezése	T4217	- K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4217
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	- K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4217
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4217	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni áfa nélkül)	T8435	- K36414
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05713 T05723 T05733	- K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	- K003

A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül) T4217 - K32/33

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségek a pénzügyi számvitel szerint		
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5	- K1-4
	T7	- K591
Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T152	- K572
	T591	- K7
Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	- K36422

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint	T094022	- K0041
Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K913
Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint:	T0041	- K094022
Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint	T121-131	- K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T152	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	K9242/9243	- K443
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K05742
b) Teljesítésként	T05743	- K003
Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettségként	T3641	- K4213
b) Teljesítésként	T4213	- K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434 - K152

Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041 - K09(2)
Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221 - K35

Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbség

a) költségvetési számvitel szerint	T0041 - K09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T8434 - K35

Csökkenések

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 - K129-139 T7 K591
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K 923/924

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435 - K128-158
Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443 - K9242/9243
Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a pénzügyi számvitelben , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443 - K 923/924

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	- K121-131
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-138 T129-139	- K841
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/ 9243/923
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T09522/ 09532	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3515	- K9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-139	- T36582/36584
A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163	- K36582/36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-139	- K8434
A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/ 923
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T094062	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094063
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre		
a) Követelésként	T3514	- K3642
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása		
Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K128-158
A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9421/ 9422/941
Visszanyert érték elszámolása	T21	- K121-151
Eszköz bruttó értékének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 842	K 121-151
Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 T129-139	- K842
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben		
a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094103/ 094113
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben		
a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21 - K151

Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139 - K56 T591 K7
Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138 - K131 T139
Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21 - K131

Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T128-158 - K412 T129-139
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412 - K121-151
Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443 - K412
Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011 - K006
Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655 - K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T0021 - K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021 - K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T053342 - K0021 T0022 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 - K0021 T0022 K053512
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	
a) Nettó összeg	T52 - K4213 T7 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412 - K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414 - K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435 - K36414

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

a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségek a pénzügyi számvitel szerint	T5	-	K1-4
<i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T7		K591

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (8) bekezdése alapján a mérlegben a befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A befektetett pénzügyi eszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.
A nyilvántartásért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (±).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

Az Áhsz. 11. § (9) bekezdése alapján tartós részesedések között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.

A tartós részesedéseken belül el kell különíteni az állam jegybanki részesedéseit (tartós részesedések jegybankban), a tartós részesedéseket nem pénzügyi vállalkozásban, a tartós részesedéseket pénzügyi vállalkozásban, a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásban való részesedéseit (tartós részesedések társulásokban), valamint az egyéb tartós részesedéseket.

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 részesedés nonprofit gazdasági társaságban

1652. Tartós részesedés nemzetközi szervezetekben

1653. Más egyéb tartós részesedés

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 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

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értékelés lehetőségével, így **értékhelyesbítést nem számolnak el.**

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 értékvesztése és visszairása

Főkönyvi összefüggések:

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652
Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 K0022	- K0021 - K05652
Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T162-165/241	- K4216/4219
Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	- K003
Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	K4216/4219	- K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05652/05662
Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörtént		
a) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 K05652/05662
b) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	- K4216
c) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33
e) Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161- 163/165	- K36581- 36583
f) Állományba vétel társulási szerződés aláírásakor	T164	- K36581- 36583

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

a) Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	- K0021 T05652/05662
b) Állományba vétel a cégbírósaági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161- 163/165	- K36581- 36583
c) Befizetés teljesítése esedékességkor a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	- K003
d) Befizetés teljesítése esedékességkor a pénzügyi számvitel szerint	T4216	- K32/33

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09(2)
Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T162/164/165	- K35
Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbszet:		
a) költségvetési számvitel szerint	T0041	- K 09..(2)
b) pénzügyi számvitel szerint	T864	- K351

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor nem pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Elszámolás, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig a nem pénzbeli hozzájárulás átadása megtörténik		
A.) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént		
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	- K121-151
Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158	- K36582/
	T119-139	36584
A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a pénzügyi számvitelben	T443	- K9242/9243/923
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbszete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbszet esetén	T36582/36584	- K9244
b) Veszteségjellegű különbszet esetén	T8435	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584

B.) Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása, ha a nyilvántartásba vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént			
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	-	T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	-	K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	-	K36582/36584
Cégbírósi bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Cégbírósi bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584

Csökkenések

Részesedések értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K16
Értékesítés a költségvetési számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542	-	K0041
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint			
a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként	T3515	-	K16
b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3514
c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514	-	K16
d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként	T3514	-	K9353
e) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	3514

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513	-	K16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	-	K8513

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/ 36584	- T16
Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168	- K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyonyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/ 36584	- K9325/9333/ 9353
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514/8522/ 8553	- K36582/36584
Cégbírósági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint		
a) Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	- K36582/36584

Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T854	- K168

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

Az Áhsz.11. § (10) bekezdése alapján a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között el kell különíteni az államkötvényeket és a helyi önkormányzatok kötvényeit.

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokkal.

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

Az Áhsz. 11. § (11) bekezdése alapján a számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak, tulajdonosi joggyakorló szervezetnek azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek**, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre **államháztartáson kívüli szervezettel**, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.

Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** államháztartáson kívülre koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökkel.

Az államháztartáson belülré vagyonkezelése adott eszközök kimutatása a 0-s számlaosztályban történik.

2. SZÁMLAOSZTÁLY NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

21-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

Az Áhsz. 12. § (4) bekezdése alapján 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.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) 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.

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A **vásárolt készletek** nyilvántartásának vezetése manuálisan történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk: az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat

– egyedileg tételesen hozzárendelhető bekerülési értéken meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: **tárgynegyedévet követő hó 15-ig**

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- időszak eleji nyitó állomány összegét (+),
- a tárgyidőszak állománynövekedésének összegét (+),
- a tárgyidőszak állománycsökkenésének összegét (-),
- a tárgyidőszak záró-állományának összegét (\pm).

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

Főkönyvi összefüggések:

A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021	- K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	- K053512
Előleg a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	- K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	- K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T36413	- K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8434	- K36414
összevezetése		

Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T7	-	K4213 K591
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
d) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4213
e) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
g) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
h) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K3614

A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003

A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
---	-------	---	--------

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9243	-	K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	- K211
	T7	- K591

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	- K211/212
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912/9244
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

Visszaru elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás kivezetése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T053112/ 053122/053132	- T0021
b) Általános forgalmi adó	T053512	- K0021
Visszaru számla a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122/ 053132	K053112/ - 053122/ 53132 K0022
b) Általános forgalmi adó	T0021 T053512	K053113 - K0022

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51

A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103/ 094113
Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K211/212
Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T218	-	K36582/36584
A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete pénzügyi számvitel szerint			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9244
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8435	-	K36582/36584
Cégbírósági bejegyzéskor	T162/165	-	K36582/36584

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K211/212
Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

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

a) Követelésként	T3514	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** átsorolt, követelés fejében átvett készletekkel.

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** befejezetlen termeléssel, félkész termékekkel, késztermékekkel, állatokkal.

24. ÉRTÉKPAPÍROK

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** forgóeszközök között kimutatott értékpapírokkal.

3. SZÁMLAOSZTÁLY PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-33. PÉNZESZKÖZÖK

Az Áhsz. 13. § (2) bekezdése alapján a mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A pénzeszközök nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

311. Éven túli lejáratú bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

3181. Éven túli lejáratú bankbetétek értékvesztése és annak visszairása

31811. Éven túli lejáratú forint 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

Főkönyvi összefüggések:

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33
A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T311/312	- K3514
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a költségvetési számvitel szerint	T059163	- K003
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	- K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005 - K098173
Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T32/33 - K311/312

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az Áhsz. 13. § (3) bekezdése alapján a mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

321. Forintpénztár

A költségvetési szerv készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házi-pénztárt létesít.

322. Valutapénztár

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** valutapénztárral.

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

Főkönyvi összefüggések:

A 32. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321 - K361
Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361 - K331

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32 - K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678 - K32

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

a) Követelésként T09...(2) - K 0041
b) Teljesítésként T005 - K09...(3)

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

a) Követelésként T351 - K9
b) Teljesítésként T3678 - K351

Csökkenés

Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a pénzügyi számvitel szerint	T36515	- K321/322
Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T321/322	- K36515
A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K05...(2)
Áfa	T0022	K053512
Teljesítés	T05...(3)	- K003
Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint		
Kötelezettség	T1-2/5-8	- K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	- K 321/322
Közlekedési költségtérítés		
a) költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	- K0511092
Teljesítés	T0511093	- K0031/0032
b) pénzügyi számvitel szerint		
Kötelezettség	T54	- K4213
Teljesítés	T4213	- K321
Üzemanyag vásárlás készpénzért		
a) költségvetési számvitel szerint		
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	- K053122
Áfa	T0022	- K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	- K0031/0032
Áfa	T053513	- K0031/0032

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

Irodaszer vásárlás készpénzért

a) költségvetési számvitel szerint

Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032

b) pénzügyi számvitel szerint

Kötelezettség	T51	-	K4213
	T8435		
Teljesítés	T4213	-	K321

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

Az Áhsz. 13. § (4) bekezdése alapján a mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái - ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívüli devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

A fent felsorolt szervek **nem rendelkeznek** devizaszámlával.

Főkönyvi összefüggések:

A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Lekötött bankbetétek megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Lekötött bankbetét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K098173
Lekötött bankbetét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K311/312

Számlán jóváírt kamat elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K4219
A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0591123	-	K003
A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4219	-	K3311
A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311

Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

Számlát terhelő díjak, jutalékok a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K33
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09...(2)	-	K 0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09...(3)
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T351	-	K9
b) Teljesítésként	T3678	-	K351

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0911/0916/ 0921/0925...(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	-	K001
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925...(2)	-	K041
b) Teljesítésként	T005	-	K0911/0916/ 0921/0925...(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511/3512
Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt. 45. §(1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	-	K443

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint

a) Nettó érték	T051612/ 05622/05632/ 05642 T0022	-	K0021 K051612/ 05622/05632/ 05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672

Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték	T11/151/152	-	K421
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K421
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K421
d) Le nem vonható ÁFA összevezetése	T8434	-	K36414

Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T0916/02925... (2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	T0916/ 02925...(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	-	K003

Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
b) Teljesítésként (a korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	-	K3511/3512

Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

1. A folyósítás évén belül

a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0911/0916/ 0921/0925...(1)	-	T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
ba) Követelésként	T041	-	K0911/0916/ 0921/0925...(2)
bb) Teljesítésként	T0911/0916/ 0921/0925...(3)	-	K005

2. A folyósítás évén túl

	T0022	-	K05502/05506/ 0584...(2)
--	-------	---	-----------------------------

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T922/923	-	K36711
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/ 0584...(3)	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T36711	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

Csökkenések

Lekötött bankbetétek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	-	K003
Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	-	K33
A kamat jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T0940812/ 0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940813/ 0940823
A kamat jóváírása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T311/312/33	-	K3514
A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként			
a) Lekötött bankbetét elhelyezése a költségvetési számvitel szerint	T059163	-	K003
b) Lekötött bankbetét elhelyezése a pénzügyi számvitel szerint	T311/312	-	K33

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Forint készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Forint pénztárba készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	-	K361
Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K331

35. KÖVETELÉSEK

Az Áhsz. 13. § (5) bekezdése szerint a mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

Az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontja rendelkezik a **követelés** fogalmáról: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételekre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell, továbbá az állami adó- és vámhatóság által beszedett közhatalmi bevételek esetén az állami adó- és vámhatóságnak bevallás nélkül megfizetett összeg elszámolása során előírt követelés.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A követelések nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben megjelölt személyek*

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben megjelölt személyek*

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

- 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

Főkönyvi összefüggések:

A 35. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K05506/ 0584...(2)
Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	- K0021 K05506/ 0584...(2)
Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T8435	- K4215/4218
Kifizetés a költségvetési számvitel szerint		
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	- K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	- K006
Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	- K32/33
Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	- K031
Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021	K05506/ 0584...(2)
	T05506/ 0584...(2)	- K0022
	T003	- K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	- K0041
Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36516	- K8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	- K922/923

Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl T005 - K0912/0916/
0925(3)

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 - K36516
b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 - K3511/3512

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a **pénzügyi számvitel** szerint T361 - K33

A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K361

Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint T0021 - K05862

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T05862 - K0021
T0022 K05862
b) Teljesítésként T05863 - K003
c) Követelés tőkeösszege T09742 - K0041
d) Követelés kamatrésze T0940822 - K0041

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

a) Követelés tőkeösszege T3517 - K331
b) Követelés kamatrésze T3514 - K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása T934 - K441

Kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K09743

Kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K3517

Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint T441 - K934

Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T0940822 - K0041
b) Teljesítésként T005 - K0940823

Kapott kamat a **pénzügyi számvitel** szerint T331 - K3514

Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként T094112 - K0041
b) Teljesítésként T005 - K094113

Késedelmi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	K3514

Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213
	T7		K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K331

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05504/05508/0582/0586(2)
--	-------	---	---------------------------

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T05504/05508/0582/0586(2)	-	K0021
	T0022	-	K05504/05508/0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041

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

a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441

Tárgyévi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint az év elején

T441	-	K934
------	---	------

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/0962/0963/0964/0972/0973/0974(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083

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

a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	-	K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093...(3)
Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3513
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K36711
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093...(3)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K3642
A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T005	- K094023/ 094033/094053
b) Általános forgalmi adó	T005	- K094063
A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	- K35

Követelés elengedése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K351

Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K358
értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
értékvesztés visszairása pénzügyi számvitel szerint	T358	- K9244

Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T912/9244	- K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)

Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a T8435 - K35
 pénzügyi számvitel szerint

Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a T351 pénzügyi számvitel szerint	- K352

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak alapján az Áht. 72. § (2) bekezdés szerinti gazdasági események elszámolására, 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.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

Az Áhsz. 48. § (3) bekezdés alapján a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betét-könyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az Áhsz. 48. § (5) bekezdés alapján az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alaptevékenységgel 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 fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított 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

Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) 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 foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, teljesített túlfizetésekből – ideértve a 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) 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 kiadás-ként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyonnevelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonnevelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek

- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra 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 szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszairása

Az adott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

Az adott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök: *1. sz. függelékben* megjelölt személyek

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3653. Más által beszedett 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

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 eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

- a) 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, és
- b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve a 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,
- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- d) a helyi önkormányzat nettó finanszírozása során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig a Kincstárnál,

- e) a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonekezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonekezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaságok 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.
- f) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- g) letétre, 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,
- h) az egyéb saját kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen 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.

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

A kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet IV. pontja alapján kell vezetni.

A kapott előlegek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3674. Forgatóke elszámolása (Kincstár)

3675. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Főkönyvi összefüggések:

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készpénz felvét a pénzügyi számvitel szerint	T321	- K361
Felvett pénzüsszegegről banki terhelés a pénzügyi számvitel szerint	T361	- K331

Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Támogatás megérkezése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3652
Támogatás továbbadása a pénzügyi számvitel szerint	T3652	- K32/33

Más által beszedett bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T 09 ... (2) szám- lacsoport valamely Követelés számlája	- K0041
A bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T351	- K9 számlaosztály valamely számlája
Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T 005	- K 09...(3) számla- csoport valamely teljesítés számlája
Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása a pénzügyi számvitelben	T 3653	- K351
Jóváírása a pénzügyintézet által	T33	- K3653

Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Megelőlegezett ellátások kifizetése	T3657	- K32/33
Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása	T32/33	- K3657

Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3678
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	- K32/33
Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T0005	- K09(3)

Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként történő átvezetésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T351	-	K 9
b) Teljesítésként	T368	-	K351

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	-	K0041
Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	-	K36422
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094063
Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
Előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó összevetése	T36422	-	K36412
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó tel-	T053523	-	K003

jesítése a költségvetési számvitel szerint			
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K36412

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Illetményelőleg kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
Illetményelőleg rendezése pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515

Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény			Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
Elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003

Felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint			
Kötelezettségként	T1-2/3641/5-8	-	K4213/4215-4218
	T 7	-	K591
Teljesítésként	T4213/4215-4218	-	K 32/33

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K36515
Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211	-	K4211
	T7	-	K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55	-	K4212
	T7	-	K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	-	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	-	K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Előleg a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513/36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános for-	T36413	-	K32/33

galmi adó

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093...(2)	- K0041
A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
Teljesítés (40%) a költségvetési számvitel szerint	T005	- K093...(3)
Teljesítés (40%) a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3513
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3673
A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	- K33
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés csökkenésként	T0041	- K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	- K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	- K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	- K33
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:		
a) Követelés csökkenésként	T093(2)	- K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005	- K093...(3)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbség elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	- K053552
b) Teljesítésként	T053553	- K003
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbség elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettséggé	T8435	- K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	- K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3673
Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T3673	- K33

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T7	- K442 K591
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	- K32/33
December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T7	- K442 K591
December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	- K9244
December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	- K53/54 K7
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T051...(2) T0022 T4211	- K0021 K051...(2) K36514
December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint Kapcsolódó tétel lehet: Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T442 T4211 T4211	- K4211 K36514 K36514
December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3661
December havi nettó személyi juttatások kifizetése a) költségvetési számvitel szerint b) pénzügyi számvitel szerint	T051...(3) T4211	- K003 K32/33
December havi személyi juttatások után a) a munkáltatót terhelő közterhek b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022 T0022 T0523	- K0021 K0522 K0522 K003
December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint	T442	- K4212

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **költségvetési számvitel** szerint

a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K 094103

December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **pénzügyi számvitel** szerint

December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint	T051...(2)/0522	-	K0021
---	-----------------	---	-------

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

T4211	-	K442
-------	---	------

A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)
Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>			
Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	-	K32/33
Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	-	K0021 K051(2)
Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T7	-	K4211 K591
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3662
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T7	-	K4212 K591
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint			
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év ele-	T 3654	-	K33

jén			
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T 3654	-	K33
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T33	-	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T421	-	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	-	K3511
dc) <i>Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T33	-	K3654

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373. Halasztott ráfordítások

Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Főkönyvi összefüggések:

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes		
– bérleti díj	T371	- K912
– járó kamat	T371	- K934
pénzügyi számvitel szerint		
Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T912	- K371
Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T934	- K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg forduló-napját követő időszakot terhelő része pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372
Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj pénzügyi számvitel szerint	T372	- K52
Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után pénzügyi számvitel szerint	T52	- K372

Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Tartozásátvállalás miatti egyéb ráfordítás elhatárolása pénzügyi számvitel szerint	T373	- K8435
Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) pénzügyi számvitel szerint	T864	- K373

**4. SZÁMLAOSZTÁLY
FORRÁSOK****41. SAJÁT TŐKE****411. Nemzeti vagyon induláskori értéke**

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

Főkönyvi összefüggések:

A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491 - K411
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint	T1/21-23/24 - K491

412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz.15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T412 - K11-13
Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T1 - K 412 T21
Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T412 - K1/21

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként

- a) 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 -,
- b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

- c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvvezetési feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint	T491 - K413
Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T413 - K11-13
Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke pénzügyi számvitel szerint	T3 - K 413
Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T413 - K3
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átadónál	T421/422 - K413
Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek pénzügyi számvitel szerint az átvevőnél	T413 - K421/422

414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Főkönyvi összefüggések:

A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függetlenül)	T491 - K414 T41 - K491

Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T414 T416	- -	K416 K414
--	--------------	--------	--------------

415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

A fent felsorolt szervek nem élnek a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, így érték helyesbítést nem számolnak el.

416. Mérleg szerinti eredmény

Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnitítés után kell azt az eredménytartálékba átvezetni.

Főkönyvi összefüggések:

A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T492 T416	- -	K416 K492
Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára pénzügyi számvitel szerint (egyenlegtől függően)	T416 T414	- -	K414 K416

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

Áhsz. 1. § 9. - Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség: az a pénzügyi értékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítés-igazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

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.

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

A kötelezettségek nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *I. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelős(ök): *I. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

Főkönyvi összefüggések:

A 42. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint	T051...(2) T0022	- K0021 K051...(2)
Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint	T53/54	- K4211/4221

Illetményelőleg rendezése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K36515
Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelés teljesítésként	T005	- K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	- K003
Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K3514
Nettó személyi juttatások kifizetése		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K32/33
A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0522	- K0021
	T0022	K0522
b) pénzügyi számvitel szerint	T55	- K4212
	T7	K591
A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T051...(3)	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4211	- K33
A munkáltatót terhelő közterhek átutalása		
a) költségvetési számvitel szerint	T0523	- K003
b) pénzügyi számvitel szerint	T4212	- K33
Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K059152
b) teljesítés	T059153	- K003
Irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) elszámolás kötelezettségként	T8435	- K4219
b) teljesítés	T4219	- K33
Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása		
Gazdasági esemény		Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a költségvetési számvitel szerint		
a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	- K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	- K053532
Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0915/0924(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0915/0924(3)

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás törkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint

T853	-	K372
------	---	------

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T05505/ 0583(3)	-	K003
b) A kamatrész visszafizetése	T053533	-	K003

Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint

a) A tőkerész visszafizetése	T4215/4218	-	K32/33
b) A kamatrész visszafizetése	T4213	-	K32/33

Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása

Gazdasági esemény
Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a **költségvetési számvitel** szerint

a) Visszafizetendő összeg tőkerésze	T0021	-	K05505/ 0583(2)
b) Visszafizetendő összeg kamatrésze	T0021	-	K053532

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

a) Követelésként	T0915/0924(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0915/0924(3)
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05505/ 0583(2) T0022	-	K0021 T05505/ 0583(2)
d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként (kamatrész)	T053532 T0022	-	K0021 K053532

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

a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás törkeösszege	T32/33	-	K4215/4218
b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze	T853	-	K4213
c) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K853

Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint

T853	-	K372
------	---	------

		számla száma	
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421

Kötelezettségek elengedése elszámolása

Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint	T05(2)	-	K0022
Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T42	-	K9244
Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint]	T9244	-	K443

Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0021/0022	-	K05(2)
Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K42
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint]	T373	-	K8435

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat 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.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni”.

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszemléletű bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni az egyéb bevételként vagy a pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt

- a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- c) 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 Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is”.

Főkönyvi összefüggések:

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik pénzügyi számvitel szerint	T92/93 - 441
A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T441 - K92/93

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra pénzügyi számvitel szerint	T5(7)/8 - K442
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben pénzügyi számvitel szerint	T442 - K5(7)/8

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege pénzügyi számvitel szerint	T923 - K443
Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik pénzügyi számvitel szerint	T9244 - K443
Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke pénzügyi számvitel szerint	T9242 - K443
Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke pénzügyi számvitel szerint	T9243 - K443
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. kötelez. nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K923
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K9244
A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkenti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor pénzügyi számvitel szerint	T443 - K9242

A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, T443 K9243
 hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési
 értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti
 elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

Főkönyvi összefüggések:

A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági
 események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
Mérlegszámlák zárása	T493	- K1/2/3/4
	T1/366/4	K493
492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	- K492
pénzügyi számvitel szerint	T492	K416
Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05(3)
költségvetési számvitel szerint	T09(3)	K005
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása költségvetési számvitel	T05(2)	- K0022
szerint	T0041	K09(2)
Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása költségve-	T001	- K05(1)
tési számvitel szerint	T09(1)	K001

Könyvviteli nyitás feladatai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A mérleg számlák nyitása pénzügyi számvitel szerint	T1/2/3/4/	- K491
	T491	K1/368/4
Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416	- K414
pénzügyi számvitel szerint	T414	K416
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T09(2)	- K0041
költségvetési számvitel szerint	T0042	K09(2)
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a	T351	- K352
pénzügyi számvitel szerint		

Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421
Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a pénzügyi számvitel szerint			
a)Éven túli lejáratú lekötött bankbetét kivezetése	T361	-	K311
b)Éven belüli lejáratú lekötött bankbetét nyilvántartásba vétele	T312	-	K361

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

Az 5. számlaosztály számláin a költségek – az Áhsz. szerinti – költségnemenkénti csoportosításban jelennek meg.

51. ANYAGKÖLTSÉG

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján 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.

Főkönyvi összefüggések:

Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K4213
Általános forgalmi adó pénzügyi számvitel szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T36414	-	K4213
Le nem vonható áfa átvezetés	T8435	-	K36414
Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51	-	K211

52. IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉRTÉKE

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján 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.

Főkönyvi összefüggések:

Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint	T52	- K4213/321
Általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint		
Levonható	T36412	- K4213/321
Le nem vonható	T36414	- K4213/321
Le nem vonható átvezetés	T8435	- K36414
A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a pénzügyi számvitel szerint	T52	K 442

53. BÉRKÖLTSÉG

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készlenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Béreköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Esedékes béreköltség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T53	- K4211

54. SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján 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.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T54	- K4211

55. BÉRJÁRULÉKOK

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján 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.

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55	- K4212

56. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LÍRÁS

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T561	- K 119/129/139
Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a pénzügyi számvitel szerint	T562	- K151

57. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYE ÉRTÉKE

A fent felsorolt szervek **nem használják** az 57. számlaosztályt, mivel **nem rendelkeznek** saját termelésű készlettel, saját előállítású eszközzel.

59. KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

591. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

A fent felsorolt szervek **nem használják** a 6. számlaosztály számláit.

7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI

A 7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

7. számlaosztály számláinak zárása T591 - K7

8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS ELSZÁMOLÁSOK

81. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

83. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T811 - K51
Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T812 - K52
Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként pénzügyi számvitel szerint	T814 - K4213
Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T821 - K53
Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T822 - K 54
Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé pénzügyi számvitel szerint	T823 - K 55
Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé pénzügyi számvitel szerint	T83 - K56
Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára	T 493 - K 811/812/813/

pénzügyi számvitel szerint

814/821/822/
823/83

84. EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T841 - K111/112/121/ 122/126/131/151 /152
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139 - K841
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/ 158 - K841
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493 - K841

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

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842 - K111/112/121/ 122/126/131/151 /152
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T119/129/139 - K842
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T118/128/138/ 158 - K842
A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében pénzügyi számvitel szerint	T 493 - K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

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

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint az Áhsz. 26. § (11a) bekezdés szerinti más különféle egyéb ráfordításokat.

Az Áhsz. 26. § (11a) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülrre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülrre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- e) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- f) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét és
- g) az Szt. 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

Főkönyvi összefüggések:

A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	- K055062
b) Teljesítés	T055063	- K003
Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a pénzügyi számvitel szerint		
a) Kötelezettség	T8435	- K4219
b) Teljesítés	T4219	- K33

Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
Ellátottak pénzbeli juttatásai költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
Ellátottak pénzbeli juttatásai a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8434	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118/128/138/ 158
A készletek értékvesztésének pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218
Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K3581-3586
A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8433	-	K351
Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351/352
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése pénzügyi számvitel szerint	T218	-	K842

A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

a) A **költségvetési számvitel** szerint T0041/0042 - K09...(2)
 b) A **pénzügyi számvitel** szerint T8435 - K351

A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint T 493 - K8435

Behajtási költségátalány elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint	T0022 - K053552
A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T8435 - K4213
A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T053553 - K003
A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4213 - K32/33

85. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai-
 ból állnak.

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök közötti értéke ráfordítás jellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

Az Áhsz. 27. § (5a) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet, és

b) a Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

A fent felsorolt szervek nem használják a 852-es számlát.

853. Fizetendő kamatok és kamat jellegű ráfordítások

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként költségvetési számvitel szerint	T022 - K053532
Fizetendő kamat pénzügyi számvitel szerint	T853 - K4213
Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a pénzügyi számvitel szerint	T372 - K853
Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533 - K003
Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint	T853 - K32/33

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Részesedések, pénzeszközök értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T854 - K168/318/3428
Részesedések, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T168/318/3428 - K854

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8551. Lekötött bankbetétek mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök mérleg fordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembe vételével, és
- f) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

A 855. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041/0042	- K094012/094022 /094062
Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T855	- K351/352

9. SZÁMLAOSZTÁLY EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

91. TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEI

911. Közhatalmi eredményszemleletű bevételek

Az Áhsz. 25. § (2) bekezdésének előírása alapján a közhatalmi eredményszemleletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Főkönyvi összefüggések:

A 911. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	- K0041
A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	- K911
Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	- K093...(3)
Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	- K3513

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint

A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):			
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K33
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)
A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint	T3513	-	K911
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T843	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevetésével	T4213	-	K3513
A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása			
Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint	T33	-	K3673
Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>			

Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján 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.

Főkönyvi összefüggések:

A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Anyag, áru értékesítése esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094012	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T912	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint	T0041	- K09...(2)
Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) 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.

Főkönyvi összefüggések:

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Számlázott ár a költségvetési számvitel szerint		
a) Nettó érték	T094022	- K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	- K0041
Számlázott ár a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó érték	T3514	- K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	- K36422
Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint		
a) Nettó eladási ár	T913	- K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	- K3514

92. EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Főkönyvi összefüggések:

A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Önkormányzatok nettó finanszírozása

Gazdasági esemény Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

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

a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T005	-	K0911...(3)

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

a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	-	K3657

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

a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)

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

	T4211	-	K3511
--	-------	---	-------

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

	T4212	-	K3511
--	-------	---	-------

Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szervezetek **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség	T843	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások munkavállalót terhelő levonások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

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

a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003

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

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059152
b) Teljesítésként	T412	-	K003

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

a) Kötelezettség (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	K3511

Pénzforgalomban nem jelentkező önkormányzatot terhelő egyéb levonások (befizetési kötelezettség) elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05 ... (2)
b) Kiadás teljesítésként	T05...(3)	-	K003
c) Bevétel teljesítésként	T005	-	K0911...(3)

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

a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T7	-	K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163
Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518
Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént):			
a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfajtott személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént):			
a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T055023	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának 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.

Főkönyvi összefüggések:

A 922. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05...(1)	-	K001
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006

Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3511	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3511

A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása

A **költségvetési számvitel** szerint

a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053...3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

A **pénzügyi számvitel** szerint

a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetés	T8435	-	K36414
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33

Támogatási előlegnél az elszámolásakor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint	T006	-	K044
---	------	---	------

Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételei előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K055062

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T055063	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215	-	K32/33

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján 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.

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0921/0925(1)
b) Kiadási előirányzatként	T05...(1)	- K001
Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0921/0925(2)	- K041
b) Teljesítésként	T005	- K0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggént	T044	- K006
Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3512	- K923
b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512
Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	- K443
Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T09252	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- T0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése	T05...(3)	- K003
Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3511/3512	- K923
b) Teljesítésként (korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	- K3511/3512
Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
1. A folyósítás évén belül		
a) Bevételi előirányzat csökkentése	T0921/0925(1)	- T001
b) Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint		
ba) Követelésként	T041	- K0921/0925(2)
bb) Teljesítésként	T0921/0925(3)	- K005
2. A folyósítás évén túl	T0022	- K05502/0556/0584(2)

Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T923	-	K367113
b) A folyósítás évén túl	T8435	-	K4215/4218

Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	<i>Nincs könyvelési teendő</i>		
b) A folyósítás évén túl	T05502/05506/ 0584...(3)	-	K003

Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint

a) A folyósítás évén belül	T367113	-	K32/33
b) A folyósítás évén túl	T4215/4218	-	K32/33

924. Különféle egyéb eredményszámlátú 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 eredményszámlátú bevételek

Az Áhsz. 25. § (9) bekezdésének rendelkezése alapján a különféle egyéb eredményszámlátú bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözeteinek összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek nem vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdése szerinti más különféle egyéb eredményszámlátú bevételeket.

Az Áhsz. 25. § (9a) bekezdésének rendelkezése alapján a más különféle egyéb eredményszámlátú bevételek között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- 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,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- a Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A 924. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Készletek visszaírt értékvesztése a pénzügyi számvitel szerint	T 218	- K9244
Követelések visszaírt értékvesztése		
a) A költségvetési számvitel szerint	T09...(2)	- K0041
b) A pénzügyi számvitel szerint	T358/36518	- K9244
Immateriális javak, tárgyi eszközök, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint	T128/138/158	- K9244

Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T121-131	- K9242/9243
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242/9243	- K443

93. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEI

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Főkönyvi összefüggések:

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Részesedések után járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T094042	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K094043
Részesedések után járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K931
b) Teljesítésként	T931	- K3514/3524

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

Az Áhsz. 27. § (2a) bekezdése alapján a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

Alaptőkén, törzstőkén felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16	- K9323/9324
Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	- K443

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

A fent felsorolt szervek nem használják a 933-as számlát.

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

Az Áhsz. 27. § (3) bekezdése alapján a kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 934. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Kapott/járó kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940822	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940823
Kapott/járó kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K934
b) Teljesítésként	T33	- K3514/3524

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

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

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

9353. Pénzügyi műveletek más eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- a) 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,
- b) 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.

A 935. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940922	- K004
b) Teljesítésként	T005	- K0940923
Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelésként	T3514/3524	- K935
b) Teljesítésként	T935	- K3514/3524

0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel 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.

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.

Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
Államháztartáson belüli vagyongazdálkodásba adott eszközök (bruttó értéken)	T011 - K006
A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012 - K006
A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013 - K006

III. TECHNIKAI SZÁMLA

4959: ASP könyvelési programban használt technikai számla.

Az ASP gazdálkodási szakrendszer KASZPER modulja követelést és kötelezettség-vállalást kezel, ezért a pénzügyi számvitelben a 4211, 4212 és a 3511 könyvviteli számlákra történő könyvelést egy technikai jellegű számla közbeiktatásával valósítja meg.

IV. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

Az előirányzatok nyilvántartásának vezetése az ASP rendszerrel történik.

A nyilvántartásért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelős(ök): *1. sz. függelékben* megjelölt személy(ek)

Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1)	- K001
	T001	- K09(1)
Kiadási előirányzatok zárolása	T001	- K05(1)
Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)		
a) Csökkenés	T001	- K05(1)
	T09(1)	- K001
b) Növekedés	T05(1)	- K001
	T001	- K09(1)

Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Költségvetési maradvány elszámolása		
a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0981312	- K0041
d) Teljesítésként	T005	- K0981313

V.

EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK

Kerekítési különbözet elszámolása

Kerekítési különbözet elszámolása **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelésként	T094112	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K094113
c) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként	T0022	- K053552
d) Kiadás teljesítéseként	T053553	- K003

Kerekítési különbözet elszámolása **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514	- K9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
c) Kötelezettségeként	T843	- K4213
d) Kiadás teljesítésként	T4213	- K32/33

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

Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K05(2)
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003
Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K32/33
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09(3)
Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K351

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

Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T09(3)	-	K005
b) Követelés korrigálásaként	T004	-	K09(2)
Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Bevétel csökkentésként	T9	-	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	-	K36711
Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T36711	-	K32/33
Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	-	K05(3)

b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkenéseként T05(2) - K0022

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

a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkenéseként T42 - K1/2/5/8

b) Kötelezettség átvezetéseként T36516 - K42

Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése T32/33 - K36516

Általános forgalmi adó elszámolás

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a **költségvetési számvitel** szerint T053512/05672/05742 T0022 - K0021 K053512/05672/05742

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla beérkezésekor a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Levonható általános forgalmi adó T36412 - K4213/4216/4217

b) Nem levonható általános forgalmi adó T36414 - K4213/4216/4217

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T053513/05673/05743 - K003

Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T4213/4216/4217 - K32/33

Kiszámlázott általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint T094062 - K0041

Kiszámlázott általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint T3514 - K36422

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint T005 - K094063

Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint T32/33 - K3514

Fordított általános forgalmi adó elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó T36412 - K36422

b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó T36414 - K36422

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 - K36414

Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése T36422 - K36412

Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K053522
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	-	K4213
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	-	K003
Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K33
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36412

VI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

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

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

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

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

1. / Havi könyvviteli zárlat, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi, gazdálkodási ügyintéző*

2./ Negyedéves könyvviteli zárlat, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen anyagfelhasználás, selejtezés, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az Áhsz. 53. § (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi, gazdálkodási ügyintéző*

Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése szerint, ha a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaznak, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

3./ Éves könyvviteli zárlat, költségvetési évet követő év február 28-ig

Az éves könyvviteli zárlat során a havi és a negyedéves könyvviteli zárlaton túlmenően el kell végezni:

- a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- az általános forgalmi adó éves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, az Áhsz 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokért felelős: *valamennyi pénzügyi, gazdálkodási ügyintéző*

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	- K1-4/493
492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	- K05...(3)
	T09...(3)	K005
Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követe-	T05...(2)	- K0022
lés nyilvántartási számláinak zárása	T0041	K09...(2)
Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	- K05...(1)
	T09...(1)	K001

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a számlarend 2020. január 1-től lép hatályba, ettől az időponttól kezdődően a korábban hatályos számlarend hatályát veszti.

Újlengyel, 2020. január 3.



dr. Kaldenecker Anett

.....
dr. Kaldenecker Anett
jegyző

A szabályzatban foglaltakkal egyetértek, jóváhagyom:

Petrányi Tamás

.....
Petrányi Tamás
polgármester Újlengyel

Jóri László

.....
Jóri László
polgármester Pusztavacs

1. SZ. MELLÉKLET

EGYSÉGES SZÁMLATÜKÖR

ASP-ből nyomtatni

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Ujlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal és Ujlengyeli Község Önkormányzatának számlarendje			
Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
001111	Alaptevékenység eredeti kiadási előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
001121	Alaptevékenység évközi kiadási előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
00113	Kiadási előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
001211	Alaptevékenység eredeti bevételi előirányzatainak nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
001221	Alaptevékenység évközi bevételi előirányzat módosítás nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
00123	Bevételi előirányzatok zárási nyilvántartási ellenszámlája	2020	Aktív
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0023	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
005	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0061	Egyéb pénzügyi számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0062	Egyéb költségvetési számvitel miatti nyilvántartási ellenszámla	2020	Aktív
0111192	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
01111212	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01111213	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01111292	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állományának értéke	2020	Aktív
01111293	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke	2020	Aktív
0111912	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0111922	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0111923	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
01121112	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011211222	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
0112113211	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó, értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011211332	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011211482	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2020	Aktív
0112193211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011219332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011219482	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011291	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
011293211	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
01129332	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
01129482	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
01131112	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131113	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131122	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131123	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131132	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kulturális javak aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131142	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131163	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
01131912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
01131913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
01131922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
01131923	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
01131932	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kulturális javak értéke	2020	Aktív
01131942	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke	2020	Aktív
01131963	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek értéke	2020	Aktív
0113912	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113913	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113922	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113923	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113932	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113942	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
0113963	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
011411	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
011419	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok értéke	2020	Aktív
01149	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
01151	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek állománya	2020	Aktív
011572	Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott készletek tárgyév értékesítése	2020	Aktív
042	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek	2020	Aktív
043	El nem ismert tartozások	2020	Aktív
044	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	2020	Aktív
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	2020	Aktív
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	2020	Aktív
0511021	Normatív jutalmak előirányzata	2020	Aktív
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	2020	Aktív
0511023	Normatív jutalmak teljesítése	2020	Aktív
0511031	Céljuttatás, projektpremium előirányzata	2020	Aktív
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektpremiumra	2020	Aktív
0511033	Céljuttatás, projektpremium teljesítése	2020	Aktív
0511041	Készenléti ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	2020	Aktív
0511042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	2020	Aktív
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése	2020	Aktív
0511051	Végkielégítés előirányzata	2020	Aktív
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	2020	Aktív
0511053	Végkielégítés teljesítése	2020	Aktív
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata	2020	Aktív
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	2020	Aktív
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése	2020	Aktív
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata	2020	Aktív
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	2020	Aktív
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése	2020	Aktív
0511091	Közlekedési költségterítés előirányzata	2020	Aktív
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre	2020	Aktív
0511093	Közlekedési költségterítés teljesítése	2020	Aktív
0511101	Egyéb költségterítések előirányzata	2020	Aktív
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre	2020	Aktív
0511103	Egyéb költségterítések teljesítése	2020	Aktív
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	2020	Aktív
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	2020	Aktív
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	2020	Aktív
05111331	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai - biztosítási díjak kiadásai	2020	Aktív
051211	Választott tisztviselők juttatásainak előirányzata	2020	Aktív
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztviselők juttatásaira	2020	Aktív
051213	Választott tisztviselők juttatásainak teljesítése	2020	Aktív
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	2020	Aktív
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	2020	Aktív
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	2020	Aktív
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	2020	Aktív
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra	2020	Aktív
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	2020	Aktív
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	2020	Aktív
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	2020	Aktív
05231	Szociális hozzájárulási adó kiadásai	2020	Aktív
05232	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai	2020	Aktív
05234	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai	2020	Aktív
05235	Táppénz hozzájárulás kiadásai	2020	Aktív
05236	Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulékos jellegű kötelezettségek kiadásai	2020	Aktív
05237	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai	2020	Aktív
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	2020	Aktív
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére	2020	Aktív
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	2020	Aktív
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	2020	Aktív
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére	2020	Aktív
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	2020	Aktív
053131	Árubeszerzés előirányzata	2020	Aktív
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	2020	Aktív
053133	Árubeszerzés teljesítése	2020	Aktív
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	2020	Aktív
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére	2020	Aktív
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	2020	Aktív
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	2020	Aktív
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra	2020	Aktív
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	2020	Aktív
053311	Közüzemi díjak előirányzata	2020	Aktív
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra	2020	Aktív
053313	Közüzemi díjak teljesítése	2020	Aktív
053321	Vásárolt ételmezés előirányzata	2020	Aktív
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt ételmezésre	2020	Aktív
053323	Vásárolt ételmezés teljesítése	2020	Aktív
053331	Bérelti és lízingdíjak előirányzata	2020	Aktív
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérelti és lízingdíjakra	2020	Aktív
053333	Bérelti és lízingdíjak teljesítése	2020	Aktív
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	2020	Aktív
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	2020	Aktív
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	2020	Aktív
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata	2020	Aktív
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	2020	Aktív
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése	2020	Aktív
0533531	Allamháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai	2020	Aktív
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	2020	Aktív
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	2020	Aktív
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	2020	Aktív
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata	2020	Aktív
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	2020	Aktív
053373	Egyéb szolgáltatások teljesítése	2020	Aktív
0533731	Egyéb szolgáltatások - biztosítási díjak	2020	Aktív
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata	2020	Aktív
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira	2020	Aktív
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
053421	Reklám- és propaandakiadások előirányzata	2020	Aktív
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propaandakiadásokra	2020	Aktív
053423	Reklám- és propaandakiadások teljesítése	2020	Aktív
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2020	Aktív
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2020	Aktív
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	2020	Aktív
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	2020	Aktív
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
053531	Kamatkiadások előirányzata	2020	Aktív
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	2020	Aktív
053533	Kamatkiadások teljesítése	2020	Aktív
0535331	Államháztartáson belüli kamatkiadások	2020	Aktív
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	2020	Aktív
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira	2020	Aktív
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	2020	Aktív
0535431	Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztése	2020	Aktív
0535432	Hitelviszonyt megterjesztő értékpapírok árfolyamkülönbözete	2020	Aktív
0535433	Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	2020	Aktív
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata	2020	Aktív
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	2020	Aktív
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése	2020	Aktív
05421	Családi támogatások előirányzata	2020	Aktív
05422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra	2020	Aktív
0542310	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi támogatások kiadásai	2020	Aktív
05441	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata	2020	Aktív
05442	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra	2020	Aktív
054437	Egészségügyi szolgáltatási jogosultságra való jogosultság szociális rászorultság alapján [Szoc.tv. 54. §]	2020	Aktív
05461	Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata	2020	Aktív
05462	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra	2020	Aktív
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata	2020	Aktív
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira	2020	Aktív
054732	Oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak kiadásai	2020	Aktív
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	2020	Aktív
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra	2020	Aktív
05483	Egyéb nem intézményi ellátások kiadásai	2020	Aktív
0548315	Egyéb, az önkormányzat rendeletében megállapított juttatás	2020	Aktív
0548316	Köztetetés kiadásai [Szoc.tv. 48. §]	2020	Aktív
0548317	Települési támogatás kiadásai [Szoc.tv. 45. §]	2020	Aktív
0548319	Önkormányzat által saját hatáskörben (nem szociális és gyermekvédelmi előírások alapján) adott más ellátás kiadásai	2020	Aktív
0550211	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások előirányzata	2020	Aktív
0550212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadásokra	2020	Aktív
0550213	A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó teljesítése	2020	Aktív
0550221	A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetési előirányzata	2020	Aktív
0550222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetéseire	2020	Aktív
0550223	A helyi önkormányzatok törvényi előírásokon alapuló befizetési teljesítése	2020	Aktív
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	2020	Aktív
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonások, befizetésekre	2020	Aktív
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	2020	Aktív
055041	Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök nyújtása államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
055042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülről	2020	Aktív
0550436	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtása	2020	Aktív
055061	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
055062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülről	2020	Aktív
0550631	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
05506332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
0550634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
0550636	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
0550637	Társulásnak és költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
0550638	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervnek egyéb működési célú végleges támogatás kiadásai	2020	Aktív
055081	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülről előirányzata	2020	Aktív
055082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülről	2020	Aktív
0550833	Háztartásoknak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2020	Aktív
05508344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek működési célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2020	Aktív
055091	Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata	2020	Aktív
055092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra	2020	Aktív
055093	Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése	2020	Aktív
055111	Működési célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata	2020	Aktív
055112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú támogatásokra az Európai Uniónak	2020	Aktív
055121	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről előirányzata	2020	Aktív
055122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülről	2020	Aktív
05512322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
05512323	Egyéb (profitonként) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
0551233	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
0551234	Nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
0551235	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
0551236	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
055131	Tartalékok előirányzata	2020	Aktív
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	2020	Aktív
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	2020	Aktív
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	2020	Aktív
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	2020	Aktív
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	2020	Aktív
05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése kiadásai	2020	Aktív
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	2020	Aktív
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	2020	Aktív
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	2020	Aktív
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzat	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	2020	Aktív
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	2020	Aktív
05651	Részeselek beszerzése előirányzata	2020	Aktív
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részeselek beszerzésére	2020	Aktív
05653	Részeselek beszerzése teljesítése	2020	Aktív
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2020	Aktív
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2020	Aktív
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata	2020	Aktív
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	2020	Aktív
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése	2020	Aktív
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	2020	Aktív
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	2020	Aktív
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújításának teljesítése	2020	Aktív
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	2020	Aktív
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	2020	Aktív
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
05841	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
05842	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	2020	Aktív
0584331	Fejlesztési célú előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
05851	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	2020	Aktív
05852	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	2020	Aktív
05853	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítés	2020	Aktív
05861	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	2020	Aktív
05862	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	2020	Aktív
058633	Háztartásoknak felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2020	Aktív
0586344	Egyéb civil vagy más nonprofit szervezetnek felhalmozási célú visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtás kiadásai	2020	Aktív
05891	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	2020	Aktív
05892	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre	2020	Aktív
058936	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások kiadásai	2020	Aktív
059111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2020	Aktív
0591112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2020	Aktív
0591113	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése	2020	Aktív
0591121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2020	Aktív
0591122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2020	Aktív
0591123	Likviditási célú hitel, kölcsön törlesztés pénzügyi vállalkozásoknak teljesítése	2020	Aktív
0591131	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata	2020	Aktív
0591132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak	2020	Aktív
0591133	Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése	2020	Aktív
059141	Államháztartáson belülről megelőlegezések visszafizetése előirányzata	2020	Aktív
059142	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belülről megelőlegezések visszafizetésére	2020	Aktív
059143	Államháztartáson belülről megelőlegezések visszafizetése teljesítése	2020	Aktív
059151	Központi, irányító szerv támogatás folyósítása előirányzata	2020	Aktív
059152	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szerv támogatás folyósítására	2020	Aktív
059153	Központi, irányító szerv támogatás folyósítása teljesítése	2020	Aktív
059161	Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata	2020	Aktív
059163	Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése	2020	Aktív
059171	Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata	2020	Aktív
059172	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira	2020	Aktív
059173	Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése	2020	Aktív
091111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata	2020	Aktív
091112	Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására	2020	Aktív
091113	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése	2020	Aktív
091121	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata	2020	Aktív
091122	Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására	2020	Aktív
091123	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése	2020	Aktív
091131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása előirányzata	2020	Aktív
091132	Követelés települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatására	2020	Aktív
091133	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása teljesítése	2020	Aktív
0911321	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata	2020	Aktív
0911322	Követelés települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatására	2020	Aktív
0911323	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése	2020	Aktív
091141	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata	2020	Aktív
091142	Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására	2020	Aktív
091143	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése	2020	Aktív
091151	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata	2020	Aktív
091152	Követelés működési célú költségvetési támogatásokra és kiegészítő támogatásokra	2020	Aktív
091153	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése	2020	Aktív
091161	Elszámolásból származó bevételek előirányzata	2020	Aktív
091162	Követelés elszámolásból származó bevételekre	2020	Aktív
091163	Elszámolásból származó bevételek teljesítése	2020	Aktív
09141	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
09142	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	2020	Aktív
091436	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
091437	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2020	Aktív
091631	Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
091632	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
0916331	Fejlesztési célú előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
0916332	Egyéb fejlesztési célú előirányzattól működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
091634	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
091635	Elkölönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
091636	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működési célú támogatások bevételei	2020	Aktív
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata	2020	Aktív
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése	2020	Aktív
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	2020	Aktív
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	2020	Aktív
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2020	Aktív
092531	Központi költségvetési szervről felhalmozási célú támogatások bevételei	2020	Aktív
0925331	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt felhalmozási célú támogatások bevételei	2020	Aktív
0925332	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú támogatások bevételei	2020	Aktív
092535	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú támogatások bevételei	2020	Aktív
093111	Magánszemélyek jövedelemadója előirányzata	2020	Aktív
093112	Követelés magánszemélyek jövedelemadóira	2020	Aktív
0931133	Termőföld bérbeadása miatti személyi jövedelemadó bevételei	2020	Aktív
09341	Vagyon típusú adók előirányzata	2020	Aktív
09342	Követelés vagyon típusú adókra	2020	Aktív
093431	Építményadó bevételei	2020	Aktív
093433	Magánszemélyek kommunális adója bevételei	2020	Aktív
093434	Telekadó bevételei	2020	Aktív
093511	Értékesítési és forgalmi adók előirányzata	2020	Aktív
093512	Követelés értékesítési és forgalmi adókra	2020	Aktív
0935137	Allandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó bevételei	2020	Aktív
093541	Gépjárműadó előirányzata	2020	Aktív
093542	Követelés gépjárműadókra	2020	Aktív
0935432	Helyi önkormányzatokat illető belföldi gépjárműadó bevételei	2020	Aktív
093551	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata	2020	Aktív
093552	Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra	2020	Aktív
09355317	Korábbi évek megszünt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek	2020	Aktív
0935536	Bérfőzési szeszadó bevételei	2020	Aktív
0935538	Tartózkodás után fizetett légenforgalmi adó bevételei	2020	Aktív
0935539	Talajterhelési díj bevételei	2020	Aktív
09361	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	2020	Aktív
09362	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre	2020	Aktív
09363	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	2020	Aktív
0936311	Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot illető részének bevételei	2020	Aktív
0936312	Egyéb bírság bevételei	2020	Aktív
0936313	Vagyon típusú települési adók	2020	Aktív
0936315	Egyéb települési adók	2020	Aktív
093633	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei	2020	Aktív
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	2020	Aktív
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére	2020	Aktív
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	2020	Aktív
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	2020	Aktív
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére	2020	Aktív
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	2020	Aktív
0940231	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevételek	2020	Aktív
0940232	Utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételei	2020	Aktív
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	2020	Aktív
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	2020	Aktív
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	2020	Aktív
0940331	Államháztartáson belülről továbbszámított közvetített szolgáltatások bevételei	2020	Aktív
094041	Tulajdonosi bevételek előirányzata	2020	Aktív
094042	Követelés tulajdonosi bevételekre	2020	Aktív
094043	Tulajdonosi bevételek teljesítése	2020	Aktív
0940432	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételek	2020	Aktív
0940433	Önkormányzati vagyon kezelésébe adásából származó bevételek	2020	Aktív
094051	Ellátási díjak előirányzata	2020	Aktív
094052	Követelés ellátási díjakra	2020	Aktív
094053	Ellátási díjak teljesítése	2020	Aktív
094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	2020	Aktív
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	2020	Aktív
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	2020	Aktív
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	2020	Aktív
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	2020	Aktív
0940811	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek előirányzata	2020	Aktív
0940812	Követelés befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételekre	2020	Aktív
0940813	Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek teljesítése	2020	Aktív
0940821	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	2020	Aktív
0940822	Követelés egyéb kapott (járó) kamatokra és kamatjellegű bevételekre	2020	Aktív
0940823	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	2020	Aktív
09408232	Fedezeti ügyletek kapott (járó) kamatai és kamatjellegű bevételei teljesítése	2020	Aktív
094101	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	2020	Aktív
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	2020	Aktív
094103	Biztosítók által fizetett kártérítés teljesítése	2020	Aktív
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata	2020	Aktív
094112	Követelés egyéb működési bevételekre	2020	Aktív
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése	2020	Aktív
0941131	Szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek	2020	Aktív
0941132	Kiadások visszatérítései	2020	Aktív
09521	Ingyanok értékesítése előirányzata	2020	Aktív
09522	Követelés ingatlanok értékesítéséből	2020	Aktív
09523	Ingyanok értékesítése teljesítése	2020	Aktív
095231	Termőföld értékesítés bevételei	2020	Aktív
09531	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	2020	Aktív
09532	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	2020	Aktív
09533	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	2020	Aktív
09641	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	2020	Aktív
09642	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2020	Aktív
096431	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szá	Megnevezés	Évszám	Állapot
096433	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
0964344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	2020	Aktív
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	2020	Aktív
0965322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
0965323	Egyéb (profitorientált) vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
096533	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
096534	Nonprofit gazdasági társaságtól működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
096538	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
09741	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	2020	Aktív
09742	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	2020	Aktív
097433	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
097435	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése	2020	Aktív
09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	2020	Aktív
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	2020	Aktív
097531	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
0975322	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
097533	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
0975344	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevételei	2020	Aktív
0981111	Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	2020	Aktív
0981121	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata	2020	Aktív
0981122	Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól	2020	Aktív
0981123	Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése	2020	Aktív
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	2020	Aktív
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2020	Aktív
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	2020	Aktív
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata	2020	Aktív
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre	2020	Aktív
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése	2020	Aktív
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	2020	Aktív
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	2020	Aktív
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése	2020	Aktív
098171	Lekötött bankbetétek megszüntetése előirányzata	2020	Aktív
098173	Lekötött bankbetétek megszüntetése teljesítése	2020	Aktív
11112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
111141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
111142	Üzleti (forgalomképes) kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11172	Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11182	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11183	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
111912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
111913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
1119141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
1119142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
111972	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
111982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
111983	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok állományának értéke	2020	Aktív
11212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
112141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
112142	Üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11282	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
11283	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
112912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
112913	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1129141	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1129142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
112982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állományának értéke	2020	Aktív
112983	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek állományának értéke	2020	Aktív
119112	Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119113	Üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1191141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1191142	Üzleti (forgalomképes) kísértékű vagyoni értékű jogok aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119172	Vagyonkezelésbe vett, korlátozottan forgalomképes önkormányzati vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119182	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119183	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119212	Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119213	Üzleti (forgalomképes) szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1192141	Korlátozottan forgalomképes kísértékű szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1192142	Üzleti (forgalomképes) kísértékű szellemi termékek aktivált állományának terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119282	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
119283	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes) szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1211111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1211112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföldek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
121112	Korlátozottan forgalomképes termőföldek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
121113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12112111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12112112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakótelkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1211212	Korlátozottan forgalomképes lakótelkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1211213	Üzleti (forgalomképes) lakótelkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12112211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1211222	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1211223	Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12113111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakóépületek (ideértve lakások) aktivált állományának értéke	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
121983312	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
12198332	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
12198333	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
12198412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ültetvények állományának értéke	2020	Aktív
121984211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó erdők állományának értéke	2020	Aktív
121984811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
121984812	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
12198482	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
12198483	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
122111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12213	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
122811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
12282	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1229111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
1229811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
122982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
128184811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése	2020	Aktív
128284811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszairása	2020	Aktív
1291111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129113	Üzleti (forgalomképes) termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291212	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291212	Korlátozottan forgalomképes lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291213	Üzleti (forgalomképes) lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12912211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291222	Korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291223	Üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12913111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12913112	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291312	Korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291313	Üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12913211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291322	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12913311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12913312	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291332	Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291333	Üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291412	Korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291413	Üzleti (forgalomképes) ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291432	Korlátozottan forgalomképes halastó terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12914411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291442	Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291443	Üzleti (forgalomképes) értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12914811	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12914812	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291482	Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291483	Üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1291511	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129153	Üzleti (forgalomképes) ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129612	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12962211	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kincstári egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1297222	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes önkormányzati egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12973311	Vagyonkezelésbe vett kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó önkormányzati egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1297332	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes önkormányzati egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) termőföldek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12982111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12982211	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298222	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298223	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298312	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298313	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12983311	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12983312	Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298332	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298333	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298412	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ültetvények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12984811	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
12984812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298482	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Allapot
1298483	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1298511	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
129852	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1311111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13111411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13111412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311142	Korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311143	Üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311212	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13112411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13112412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311242	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311243	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311311	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131132	Korlátozottan forgalomképes kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131133	Üzleti (forgalomképes) kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13113411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13113412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311342	Korlátozottan forgalomképes kisértékű kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311343	Üzleti (forgalomképes) kisértékű kulturális javak aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131143	Üzleti (forgalomképes) hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13114411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13114412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311442	Korlátozottan forgalomképes kisértékű hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311443	Üzleti (forgalomképes) kisértékű hangszerek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131153	Üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13115411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
13115412	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311542	Korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311543	Üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131162	Korlátozottan forgalomképes járművek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131163	Üzleti (forgalomképes) járművek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311642	Korlátozottan forgalomképes kisértékű járművek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
1311643	Üzleti (forgalomképes) kisértékű járművek aktívált állományának értéke	2020	Aktív
131613	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstár informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1316143	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstár kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1316243	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstár kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131633	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstár kulturális javak értéke	2020	Aktív
131662	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstár járművek értéke	2020	Aktív
131713	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1317243	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
131813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1318143	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes), kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1318211	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131822	Üzemeltetésre, kezelésbe adott, korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131823	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1318243	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes), kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131862	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek értéke	2020	Aktív
131863	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek értéke	2020	Aktív
13191111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1319112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1319113	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
131911411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
131911412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13191142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13191143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13191211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
13191212	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319122	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319123	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131912411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
131912412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
13191242	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
13191243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319142	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke	2020	Aktív
1319143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) hangszerek értéke	2020	Aktív
131914411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kisértékű hangszerek értéke	2020	Aktív
131914412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kisértékű hangszerek értéke	2020	Aktív
13191442	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kisértékű hangszerek értéke	2020	Aktív
13191443	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kisértékű hangszerek értéke	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
1319152	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
1319153	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
131915411	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
131915412	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
13191542	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
13191543	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz értéke	2020	Aktív
1319162	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes járművek értéke	2020	Aktív
1319163	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) járművek értéke	2020	Aktív
13191642	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt korlátozottan forgalomképes kísértékű járművek értéke	2020	Aktív
13191643	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt üzleti (forgalomképes) kísértékű járművek értéke	2020	Aktív
1319613	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt vagyonkezelésbe átvett üzleti (forgalomképes) kincstári informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13196143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt vagyonkezelésbe átvett üzleti (forgalomképes) kincstári kísértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13196243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe átvett üzleti (forgalomképes) kincstári egyéb kísértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319662	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe átvett korlátozottan forgalomképes kincstári járművek értéke	2020	Aktív
1319713	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe átvett üzleti (forgalomképes) önkormányzati informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13197243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, vagyonkezelésbe átvett üzleti (forgalomképes) önkormányzati egyéb kísértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
13198111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1319812	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
1319813	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13198143	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök értéke	2020	Aktív
13198211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319822	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319823	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
13198243	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott, üzleti (forgalomképes), egyéb kísértékű gép, berendezés és felszerelés értéke	2020	Aktív
1319842	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek értéke	2020	Aktív
1319843	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek értéke	2020	Aktív
1319852	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek értéke	2020	Aktív
1319863	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leírt, üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek értéke	2020	Aktív
1381123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés tervben felüli értékcsökkenése	2020	Aktív
1391111	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139112	Korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139113	Üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
13911411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391142	Korlátozottan forgalomképes kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391143	Üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391211	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391212	Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139122	Korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139123	Üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
13912411	Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391242	Korlátozottan forgalomképes kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391243	Üzleti (forgalomképes) kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139142	Korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139143	Üzleti (forgalomképes) hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1391443	Üzleti (forgalomképes) kísértékű hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139152	Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139153	Üzleti (forgalomképes) egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139162	Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139163	Üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139613	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1396143	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1396243	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) kincstári kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139662	Vagyonkezelésbe vett korlátozottan forgalomképes kincstári járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139713	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1397243	Vagyonkezelésbe vett üzleti (forgalomképes) önkormányzati kísértékű egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1398111	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139812	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139813	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1398143	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) kísértékű informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1398211	Üzemeltetésre, kezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139822	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139823	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1398243	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139842	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139843	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) hangszerek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139862	Üzemeltetésre, kezelésbe adott korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
139863	Üzemeltetésre, kezelésbe adott üzleti (forgalomképes) járművek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
1411	Tenyészállatok aktivált állományának értéke	2020	Aktív
151111	Befejezetlen vásárolt termőföld beruházás állománya	2020	Aktív
1511121	Befejezetlen vásárolt lakótelek beruházás állománya	2020	Aktív
1511122	Befejezetlen vásárolt egyéb célú telkek beruházás állománya	2020	Aktív
1511131	Befejezetlen vásárolt lakóépületek (ideértve lakások) beruházásának állománya	2020	Aktív
1511133	Befejezetlen vásárolt egyéb épületek beruházásának állománya	2020	Aktív
151114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények beruházásának állománya	2020	Aktív
151115	Befejezetlen vásárolt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházásának állománya	2020	Aktív
15112	Befejezetlen vásárolt informatikai eszközök beruházásának állománya	2020	Aktív
15113	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	2020	Aktív
15114	Befejezetlen vásárolt jármű beruházásának állománya	2020	Aktív
1512133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület beruházások állománya	2020	Aktív
151214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények beruházásának állománya	2020	Aktív
15123	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb gép, berendezés és felszerelés beruházásának állománya	2020	Aktív
1521131	Befejezetlen vásárolt lakóépület (ideértve lakás) felújítások állománya	2020	Aktív
1521132	Befejezetlen vásárolt értékét nem csökkentő épület felújítások állománya	2020	Aktív
1521133	Befejezetlen vásárolt egyéb épület felújítások állománya	2020	Aktív
152114	Befejezetlen vásárolt egyéb építmények felújításának állománya	2020	Aktív
15213	Befejezetlen vásárolt egyéb gép, berendezés és felszerelés felújításának állománya	2020	Aktív
1522133	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb épület felújítások állománya	2020	Aktív
152214	Befejezetlen saját kivitelezésben végzett egyéb építmények felújításának állománya	2020	Aktív
16222	Korlátozottan forgalomképes tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2020	Aktív
16223	Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya nem pénzügyi vállalkozásban	2020	Aktív
16313	Üzleti (forgalomképes) tartozó törvény alapján tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2020	Aktív
16323	Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban	2020	Aktív
164	Tartós részesedések társulásban	2020	Aktív
16532	Korlátozottan forgalomképes más egyéb tartós részesedések gazdasági társaságokban	2020	Aktív
16533	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések gazdasági társaságokban	2020	Aktív
1683113	Üzleti (forgalomképes) tartozó törvény alapján tartós állami részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban előző évi értékvesztésének állománya	2020	Aktív
16831313	Üzleti (forgalomképes) tartozó saját alapítású tartós állami részesedések állománya pénzügyi vállalkozásban értékvesztésének visszáírása	2020	Aktív
1685313	Üzleti (forgalomképes) más egyéb tartós részesedések előző évi értékvesztésének állománya	2020	Aktív
17111	Belföldi kibocsátású, forint alapú tartós államkötvények	2020	Aktív
173911	Belföldi kibocsátású, egyéb különféle, forint alapú tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	2020	Aktív
1822111	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld állományának értéke	2020	Aktív
182212	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld állományának értéke	2020	Aktív
18221911	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld állományának értéke	2020	Aktív
18221912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű termőföld állományának értéke	2020	Aktív
1822222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek állományának értéke	2020	Aktív
18222922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek állományának értéke	2020	Aktív
1822322	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2020	Aktív
18223311	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
1822332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
18223922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek állományának értéke	2020	Aktív
182239311	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
18223932	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek állományának értéke	2020	Aktív
18224811	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
1822482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
182249811	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
18224982	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények állományának értéke	2020	Aktív
1832111	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
1832112	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
183212	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
1832211	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke	2020	Aktív
183222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke	2020	Aktív
18329111	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
18329112	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott nemzeti gazdasági szempontból kiemelt jelentőségű informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
1832912	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszközök állományának értéke	2020	Aktív
18329211	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke	2020	Aktív
1832922	Teljesen (0-ig), vagy maradványértékig leirt, államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés állományának értéke	2020	Aktív
1851	Koncesszióba adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományának értéke	2020	Aktív
18922111	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó termőföld terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
1892212	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes termőföld terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
18922222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
18922322	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
189223311	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív
18922332	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
189224811	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
18922482	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
18932111	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó informatikai eszközök terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
1893212	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes informatikai eszköz terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
18932211	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
1893222	Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott korlátozottan forgalomképes egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értéksökkenése	2020	Aktív
21113	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök	2020	Aktív
21119	Egyéb szakmai anyagok	2020	Aktív
21121	Élelmiszerek	2020	Aktív
21123	Tüzelőanyagok	2020	Aktív
21124	Hajtó- és kenőanyagok	2020	Aktív
21126	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési, fenntartási anyagi eszközök	2020	Aktív
21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	2020	Aktív
212	Áruk	2020	Aktív
2331	Növendékállatok	2020	Aktív
2332	Hízóállatok	2020	Aktív
24611	Belföldi kibocsátású, forratalapú forgatási célú befektetési jegyek	2020	Aktív
3111	Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek	2020	Aktív
3121	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek	2020	Aktív
3211	Fontpénztár-számla	2020	Aktív
3233	Elektronikus pénzeszközök	2020	Aktív
331111	Önálló költségvetési elszámolási számla	2020	Aktív
331112	Nem önálló költségvetési elszámolási számla	2020	Aktív
331121	Állami hozzájárulások elszámolási számla	2020	Aktív
331122	Közfoglalkoztatás miatti támogatás elszámolási számlája	2020	Aktív
331124	Háziorvosi szolgálat elszámolási számla	2020	Aktív
3311291	Víziközmű számla	2020	Aktív
3311292	Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla	2020	Aktív
3311293	Támogatási program előlegének célszámlolási számlája	2020	Aktív
331129311	PM ONKORMUT 2016/29	2020	Aktív
331129312	Temető útépités alszámla	2020	Aktív
331129313	Sportpálya lelátó építés alszámla	2020	Aktív
331129314	KÖFOP-1.2.1-VEKOP-16-2016-00079 ASP rendszer csatlakozás	2020	Aktív
331129315	SPORTPALYA építés alszámla	2020	Aktív
331129316	KEHOP Energetikai beruházások Üllengyelen	2020	Aktív
331129317	Járdaburkolat felújítás-Kossuth L. u.	2020	Aktív
331129318	Rendelő Intézet felújítása és korszerűsítése számla	2020	Aktív
331129319	Temető utca felújítás-PM Onkormut 2018/56	2020	Aktív
331129320	Közös Hivatal épületének felújítása	2020	Aktív
331129321	Kerekőárút építés alszámla	2020	Aktív
331129322	Üllengyeli Általános Iskola Sportpálya felújítás alszámla	2020	Aktív
331129323	Eszközfejlesztés belterületi közterület karbantartása alszámla	2020	Aktív
3311299	Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célszámlolási számlája	2020	Aktív
3311311	Építményadó-beszedési számla	2020	Aktív
3311312	Telekadó beszedési számla	2020	Aktív
3311313	Vállalkozók kommunális adója beszedési számla	2020	Aktív
3311314	Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla	2020	Aktív
3311315	Tartózkodási idő utáni idegenforgalmi adó beszedési számla	2020	Aktív
3311317	Iparüzési adó beszedési számla	2020	Aktív
331132	Gépjárműadó beszedési számla	2020	Aktív
331133	Pótlék beszedési alszámla	2020	Aktív
3311341	Adóbírság beszedési számla	2020	Aktív
3311346	Egyéb bírság beszedési számla	2020	Aktív
331136	Talajterhelési díj beszedési alszámla	2020	Aktív
331137	Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési alszámla	2020	Aktív
3311391	Közigazgatási hatósági eljárás és költségvetési számla (helyi és fővárosi önkormányzatok)	2020	Aktív
3311392	Egyéb közhatalmi bevételek elszámolási számlája	2020	Aktív
3311393	Köztartozások egyéb idegen bevétele beszedési számla	2020	Aktív
3311395	Magánfözött pártat utáni jövedéki adó beszedési számla	2020	Aktív
3311399	Egyéb különféle beszedési számlák	2020	Aktív
331151	Közműtársulati lebonyolítási számla	2020	Aktív
331152	Közműfejlesztési lebonyolítási számla	2020	Aktív
331154	Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolási számlája	2020	Aktív
331155	Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla	2020	Aktív
331159	Egyéb különféle lebonyolítási számla	2020	Aktív
33116361	Óvodéki repülőgép számla Hitel	2020	Aktív
3312131	Fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla (közvetlenül kezelt)	2020	Aktív
3312133	Pályázati költségvetési lebonyolítási számla	2020	Aktív
3312243	Pályázati költségvetési lebonyolítási számla	2020	Aktív
331239911	EU forr.fin.progr.leb.szla-VP6-7.2.1-7.4.1.2-16	2020	Aktív
33211	Kincstáron kívüli deviza(betét) számla	2020	Aktív
35111	Önkormányzatok működési támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351112	Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3511131	Települési önkormányzatok egyes szociális és gyermekjóléti feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3511132	Települési önkormányzatok gyermekétkeztetési feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351114	Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351115	Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351116	Elszámolásból származó bevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35114	Államháztartáson belüli működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülésének költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35116	Államháztartáson belüli véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351161	Központi költségvetési szervtől véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351162	Központi kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Allapot
3511631	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3511632	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351164	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351165	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott működési célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3511B15	Technikai számla - B15	2020	Aktív
35121	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35125	Allamháztartáson belüli véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3512531	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása miatt véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3512532	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351255	Elkülönített állami pénzalaptól véglegesen kapott felhalmozási célú támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351311	Magánszemélyek jövedelemadóival kapcsolatos követelések	2020	Aktív
35134	Költségvetési évben esedékes követelések vagyoni típusú adókra	2020	Aktív
351341	Építményadó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351343	Magánszemélyek kommunális adójának költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351344	Telekadó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513517	Allandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett iparüzési adó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513542	Helyi önkormányzatokat megillető belföldi gépjárműadó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35135517	Korábbi évek megszünt adónermeti áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek	2020	Aktív
3513556	Bérfizési szeszadó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513558	Tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513559	Talajterhelési díj költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35136	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb közhatalmi bevételekre Szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzattól megillető részének költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513611	Egyéb bírság költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513612	Jövedelmi típusú települési adók költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513614	Egyéb települési adók költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3513615	Igazgatási szolgáltatási díjak költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351363	Készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
35141	Általános készletértékesítés miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351411	Egyéb készletek - állami készletek, tartalékok - értékesítésének költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35142	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351421	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351422	Bérelti és lízing díjbevételei költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351424	Út használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351428	Szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi váltókövetelés	2020	Aktív
351429	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351431	Allamháztartáson belüli továbbszámított közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351432	Allamháztartáson kívüli továbbszámított közvetített szolgáltatások költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35144	Tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelések	2020	Aktív
351441	Központi alrendszer tulajdonosi bevételeinek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514431	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3514433	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adása miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3514434	Önkormányzati bérelti és lízing díjbevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514439	Egyéb önkormányzati tulajdonosi bevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514449	Egyéb önkormányzati hozamok miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351451	Intézményi ellátási díjak költségvetési évi követelések	2020	Aktív
351452	Nem intézményi ellátottak térítési díjának költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351453	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351455	Szociális étkeztetés költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351461	Kiszámlázott általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351471	Befektetett pénzügyi eszközök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351472	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514722	Fedezeti ügyletek kapott (járó) kamatai és kamatjellegű bevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35148	Biztosítók által fizetett kártérítés költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35149	Költségvetési évben esedékes követelések egyéb működési bevételekre	2020	Aktív
351491	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítésének költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351492	Egyéb kártérítés költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351495	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351497	Következő években személyi juttatások, azok közterheinek, dologi kiadások visszatérítésének, visszatérítésének költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514991	Készenléti kamat, kötbér, bánatpénz költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514994	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3514999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351521	Termőföldek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3515221	Lakótelkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3515222	Egyéb célú telkek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3515231	Lakóépületek (ideértve lakások) értékesítése költségvetési évi követelés	2020	Aktív
3515233	Egyéb épületek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351532	Egyéb gép, berendezés, felszerelés értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351536	Járművek értékesítése miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351538	Egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből származó költségvetési évi váltókövetelés	2020	Aktív
3516	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	2020	Aktív
35164	Allamháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3516422	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351643	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351646	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3516522	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3516523	Egyéb (profitonentáit) vállalkozástól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351653	Háztartásoktól egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351658	Egyéb külföldiektől egyéb működési célú véglegesen kapott (járó) pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	2020	Aktív
351741	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
351743	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517441	Allami többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságtól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517442	Önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságtól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517449	Egyéb civil vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évi követelése	2020	Aktív
35175	Allamháztartáson kívüli felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelés	2020	Aktív
351751	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517522	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
351753	Háztartásoktól felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3517549	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől felhalmozási célú véglegesen kapott pénzeszközök miatti költségvetési évi követelése	2020	Aktív
3518162	Kapott központi, irányító szervi működési célú támogatás miatti költségvetési évi követelések	2020	Aktív
3518B8111	Technikai főkönyv - B8111	2020	Aktív
3518B8112	Technikai főkönyv - B8112	2020	Aktív
3518B814	Technikai számla - B814	2020	Aktív
3521	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2020	Aktív
3522	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	2020	Aktív
35231	Jövedelemadók költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
35234	Vagyon típusú adók költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352351	Értékesítési és forgalmi adók költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352354	Gépjárműadók költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352355	Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókkal kapcsolatos költségvetési évet követően esedékes követelések	2020	Aktív
3523612	Egyéb bírság költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352462	Általános forgalmi adó visszatérítése miatti költségvetési évet követően esedékes követelés	2020	Aktív
3524999	Egyéb különféle működési bevételek költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352641	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352643	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelés	2020	Aktív
352646	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezettől működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
35271	Allamháztartáson kívüli felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések miatti költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
35274	Allamháztartáson kívüli felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
352743	Háztartásoktól felhalmozási célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök költségvetési évet követően esedékes követelése	2020	Aktív
35811124	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
358111251	Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
358111254	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
35811126	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
35811133	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont bérhez és foglalkoztatáshoz kapcsolódó adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
35811134	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
358111351	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
358111354	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
358111355	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
35811136	Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
35811252	Egyedileg értékelt fogyasztási adók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
35811254	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3581126	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3581134	Egyedileg értékelt vagyoni típusú adók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszalása	2020	Aktív
35811351	Egyedileg értékelt értékesítési és forgalmi adók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszalása	2020	Aktív
35811354	Egyedileg értékelt gépjárműadók miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszalása	2020	Aktív
3581136	Egyedileg értékelt egyéb közhatalmi bevételek miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszalása	2020	Aktív
35821129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi kisösszegű követelés csoportos értékvesztésének állománya	2020	Aktív
3582122	Egyedi értékelés alá tartozó szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3582123	Egyedi értékelés alá tartozó kiszámlázott közvetített szolgáltatások nyújtása miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3582124	Egyedi értékelés alá tartozó tulajdonosi bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3582125	Egyedi értékelés alá tartozó ellátási díjak költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3582129	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3582139	Egyedi értékelés alá tartozó egyéb működési bevételek miatti költségvetési évi követelés értékvesztésének visszalása	2020	Aktív
35831223	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi épületek értékesítése miatti követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3584124	Egyedi értékelés alá tartozó költségvetési évi államháztartáson kívüli működési célú visszatérítendő adott támogatások, kölcsönök miatti követelés tárgyévi értékvesztése	2020	Aktív
3611	Pénzeszközök átvezetési számla - kiadások	2020	Aktív
3612	Pénzeszközök átvezetési számla - bevételek	2020	Aktív
3613	Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések - kiadások	2020	Aktív
3614	Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések - bevételek	2020	Aktív
3631	Azonosítás alatt álló tételek - kiadások elszámolása	2020	Aktív
3632	Azonosítás alatt álló tételek - bevételek elszámolása	2020	Aktív
36411	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2020	Aktív
3641111	Adott előleghez kapcsolódó, működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
36412	Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	2020	Aktív
3641211	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
3641212	Más (nem előleg), beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású levonható általános forgalmi adó kiadásai	2020	Aktív
3641221	Más (nem előleg), működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó levonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
36413	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
3641311	Adott előleghez kapcsolódó működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
36414	Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó	2020	Aktív
3641411	Más (nem előleg) működési célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
3641412	Más (nem előleg) beruházási célú előzetesen felszámított egyenes adózású le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai	2020	Aktív
3641413	Más (nem előleg) felújítási célú előzetesen felszámított le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó teljesítése	2020	Aktív
3641421	Más (nem előleg) működési célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó le nem vonható általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
3641422	Más (nem előleg) beruházási célú előzetesen felszámított fordított adózás alá tartozó le nem vonható általános forgalmi adó kiadásai	2020	Aktív
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó	2020	Aktív
3642211	Más (nem előleg) kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
3642222	Más (nem előleg) fordított adózás alá tartozó immateriális javak vásárlása, tárgyi eszközök beruházása miatti fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	2020	Aktív
36513	Készletekre adott előlegek	2020	Aktív
365141	Szolgáltatásokra forintban adott előlegek	2020	Aktív
365151	Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó tételek miatti követelések	2020	Aktív
365152	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlegek	2020	Aktív
365156	Utólagos elszámolásra forintban kiadott előlegek	2020	Aktív
365158	Foglalkoztatottaknak adott egyéb előlegek	2020	Aktív
3651633	Dologi kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2020	Aktív
3651634	Ellátotti kiadás kötelezettségének túlfizetése miatti követelések	2020	Aktív
365169	Egyéb különféle adott előlegek	2020	Aktív
3654	Forgótőke elszámolása	2020	Aktív
3657	Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	2020	Aktív
3661	Decemberben megelőlegezett következő évi illetmények elszámolása	2020	Aktív
3662	utalványok, bérletek és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszközöknek nem minősülő eszközök elszámolásai	2020	Aktív
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	2020	Aktív
3671113	Utólag visszatérítendő, éven belül, vagy éven túl kapott közhatalmi bevételek (kivéve jövedelemadó, áfa) miatti kötelezettségek	2020	Aktív
3671118	Utólag visszatérítendő finanszírozási bevételek miatti kötelezettségek	2020	Aktív
3671132	Allamháztartáson belülről kapott felhalmozási támogatási bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	2020	Aktív
36711331	Központi adók, egyéb központi közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2020	Aktív
36711332	Helyi adók, egyéb önkormányzati közhatalmi bevételek túlfizetésével kapcsolatos sajátos kötelezettség	2020	Aktív
3671136	Allamháztartáson kívülről működésre átvett bevételek túlfizetése miatti kötelezettségek	2020	Aktív
36711512	Közműfejlesztés lebonyolítás elszámolási számla	2020	Aktív
36712	Egyéb kapott előlegek	2020	Aktív
3671221	Szolgáltatásnyújtás során vevőtől forintban kapott előlegek	2020	Aktív
3672	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	2020	Aktív
3673133	Mást megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételének elszámolása	2020	Aktív
3673139	Mást megillető megosztott egyéb bírság bevételének elszámolása	2020	Aktív
367321	Mást megillető megosztott gépjárműadó bevételének elszámolása	2020	Aktív
3673233	Mást megillető megosztott szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és közlekedési szabálysértések utáni közigazgatási bírság bevételének elszámolása	2020	Aktív
3673239	Mást megillető megosztott egyéb bírság bevételének elszámolása	2020	Aktív
367324	Mást megillető megosztott adók módjára behajlandó bevételének elszámolása	2020	Aktív
367329	Mást megillető megosztott egyéb önkormányzati közhatalmi bevételének elszámolása	2020	Aktív
3673313	Eljárási illetékek bevételei	2020	Aktív
367343	Pótlék beszedési bevételek elszámolása	2020	Aktív
36783	Letételek, biztosítékok elszámolási számla	2020	Aktív
3679112899	Egyéb különféle sajátos nemzetközi támogatási program lebonyolítási számlája	2020	Aktív
3722	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek aktív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
37262	Elvonások befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításainak aktív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
3739	A követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése és annak visszalása	2020	Aktív
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke	2020	Aktív
4111	2014.01.01-én a nemzeti vagyon induláskori értéke	2020	Aktív
4126	Nemzeti vagyon átértékelése miatti sajátos tökeváltozás	2020	Aktív
414	Felhalmozott eredmény	2020	Aktív
4141	2014.01.01-én felhalmozott eredmény állománya	2020	Aktív
4142	Felhalmozott eredmény változása az átvezetett MSZE miatt	2020	Aktív
4143	Felhalmozott eredmény változása lezárt költségvetési évekhez kapcsolódó mérlegszámlák miatti eltérések, hibák miatt	2020	Aktív
4149	Felhalmozott eredmény egyéb változása	2020	Aktív
416	Mérleg szennini eredmény	2020	Aktív
421111	Törvény szennini illetmények, munkabérek miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421112	Normatív jutalmak miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421113	Céljuttatás, projektpremium miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421114	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, lúlóra, túlszolgálat miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421115	Végkielégítés miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421116	Jubileumi jutalom miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421117	Béren kívüli juttatások miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
4211182	Közlekedési költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
4211183	Egyéb költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421119	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421121	Választott tisztségviselők juttatásai miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
421123	Egyéb külső személyi juttatások miatti költségvetési évből esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
4212	Költségvetési évből esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	2020	Aktív
421311	Szakmai anyagok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421312	Üzemeltetési anyagok beszerzése miatti költségvetési évi forratalapú kötelezettségek	2020	Aktív
421313	Árubeszerzés miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421321	Informaticai szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások igénybevétele miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421331	Közüzemi díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421332	Vásárolt élelmiszer miatti költségvetési évi forratalapú kötelezettségek	2020	Aktív
421333	Bérelti és lízing díjak miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421335	Közvetített szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Allapot
421337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421339	Szolgáltatási kiadások miatti költségvetési évi váltókötelezettségek	2020	Aktív
421341	Kiküldetés kiadási miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421342	Reklám- és propagandakiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421353	Kamatkiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadási miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42142	Cseládi támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42143	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42144	Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42146	Lakhalással kapcsolatos ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42147	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42148	Egyéb nem intézményi ellátások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421521	Helyi önkormányzatok előző évi befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421522	Helyi önkormányzatok törvényi előírásn alapuló befizetési miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421523	Egyéb elvonások, befizetések miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421541	Árkiegészítések, ártámogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421556	Helyi önkormányzattól működési célú kapott költségvetési évi visszatérítendő támogatások, kölcsönök	2020	Aktív
421561	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215632	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421564	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421566	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421567	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421568	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb működési célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42158	Európai Uniónak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421591	Pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215922	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215923	Egyéb (profitonként) vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421593	Háztartásoknak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215942	Önkormányzati többségi tulajdonú nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215943	Egyéb nonprofit gazdasági társaságnak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421595	Egyéb civil, vagy más nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421596	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4215K504	Technikai számla - K504	2020	Aktív
4215K508	Technikai számla - K508	2020	Aktív
42161	Immateriális javak beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42162	Ingatlanok beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42163	Informatikai eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42164	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42165	Részesedések beszerzése miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42167	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42171	Ingatlanok felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42173	Egyéb tárgyi eszközök felújítása miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
42174	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4218431	Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok hazai társfinanszírozására egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421846	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb felhalmozási célú támogatás miatti költségvetési évi kötelezettségek kölcsönök	2020	Aktív
421859	Egyéb felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421893	Háztartásoknak egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421896	Egyházi jogi személynek egyéb felhalmozási célú támogatások miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
4218K86	Technikai számla - K86	2020	Aktív
421911	Költségvetési évből esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - belföldi államháztartáson kívülről felvett költségvetési évi hitelek	2020	Aktív
42191114	Működési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2020	Aktív
42191117	Fejlesztési célú, hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2020	Aktív
4219112	Likviditási célú hitelek, kölcsönök költségvetési évi kötelezettsége	2020	Aktív
42191131	Pénzügyi vállalkozástól származó fejlesztési célú költségvetési évi, rövid lejáratú hitelek, kölcsönök állománya	2020	Aktív
421913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
421915	Költségvetési évből esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás	2020	Aktív
4219151	Központi, irányító szervi felhalmozási célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)	2020	Aktív
4219152	Központi, irányító szervi működési célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)	2020	Aktív
421917	Pénzügyi lízing miatti költségvetési évi kötelezettségek	2020	Aktív
422331	Közzetértékesítési díjak miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
422337	Egyéb szolgáltatások miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
422351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
422352	Fizetendő általános forgalmi adó miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
422355	Egyéb dologi kiadások miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
42258	Európai Uniónak egyéb működési célú támogatások miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
4229	Költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	2020	Aktív
422911	Költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - belföldi államháztartáson kívülről felvett költségvetési évi hitelek	2020	Aktív
42291117	Fejlesztési célú hosszú lejáratú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó költségvetési évi követően esedékes fedezeti ügyletek miatti kötelezettségek	2020	Aktív
422913	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
422915	Költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra - központi, irányítószervi támogatás	2020	Aktív
4229152	Központi, irányító szervi működési célú támogatás nyújtása miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek (csak önkormányzat, Tb alap, Kincstár)	2020	Aktív
422917	Pénzügyi lízing miatti költségvetési évi követően esedékes kötelezettségek	2020	Aktív
44112	Eszközök, szolgáltatások értékesítés nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
441131	Tulajdonosi bevételek (kivéve kapott osztalékok) nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
441132	Tevékenység egyéb különféle nettó e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
4421	Anyagköltség passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
4422	Igénybe vett szolgáltatások költségeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
4423	Bérek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
4424	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
4425	Béjárulékok passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
442611	Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításainak passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
44311	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
44312	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök e/bevételeinek passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
443211	Térítés nélküli államháztartáson belülről átadott eszközök forgalmi, piaci értékének passzív időbeli elhatárolása	2020	Aktív
491	Nyitómérleg számla	2020	Aktív
492	Mérleg szennni eredmény elszámolása	2020	Aktív
493	Zárómérleg számla	2020	Aktív
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla	2020	Aktív
4951	Év eleji mérlegrendezési számla	2020	Aktív
4952	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	2020	Aktív
49521	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - beolvadás	2020	Aktív
49522	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla - jogutód nélküli megszűnés miatt	2020	Aktív
4959	Követelés és kötelezettség beszámítással való rendezésének elszámolási számla	2020	Aktív
5111	Gyógyszerek költségei	2020	Aktív
5112	Vegyszerek költségei	2020	Aktív
5113	Könyveszerzés költségei	2020	Aktív
5114	Folyóirat-beszerzés költségei	2020	Aktív
5115	Egyéb információhordozó-beszerzés költségei	2020	Aktív
5116	Szakmai nyomtatványbeszerzés költsége	2020	Aktív
5118	Egy éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközök költségei	2020	Aktív
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei	2020	Aktív
5121	Élelmiszerek költségei	2020	Aktív
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei	2020	Aktív
5124	Üzemanyag, hajtó- és kenőanyagok költségei	2020	Aktív
5127	Egy éven belül elhasználódó munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	2020	Aktív
5128	Egy éven belül elhasználódó üzemeltetési anyagi eszközök költségei	2020	Aktív
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	2020	Aktív
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	2020	Aktív
5221	Villamosenergia-szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5222	Gázenergia-szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5224	Víz- és csatornadíjak költségei	2020	Aktív
523	Vásárolt élelmiszer költségei	2020	Aktív
524	Bérelti és lízing díjak költségei	2020	Aktív
525	Karbantartási, kiszávitási szolgáltatások költségei	2020	Aktív
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	2020	Aktív
5271	Biztosítási szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5272	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5273	Szállítási szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5274	Postai szolgáltatási díjak költségei	2020	Aktív
5275	Takarítás szolgáltatási díj költségei	2020	Aktív
5276	Mosás, vegytisztítás szolgáltatási díj költségei	2020	Aktív
5277	Közigazgatási vizsgáért, kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett szolgáltatási díj költségei	2020	Aktív
5279	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások költségei	2020	Aktív
528	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei	2020	Aktív
529	Reklám- és propaganda költségei	2020	Aktív
531	Törvény szennni illemények, munkabérek költségei	2020	Aktív
532	Normatív jutalmak költségei	2020	Aktív
533	Céltuttatás, projektpremium költségei	2020	Aktív
534	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei	2020	Aktív
541	Végkielégítés költségei	2020	Aktív
542	Jubileumi jutalom költségei	2020	Aktív
543	Béren kívüli juttatások költségei	2020	Aktív
545	Közlekedési költségtérítés költségei	2020	Aktív
548	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak költségei	2020	Aktív
5491	Választott tisztségviselők juttatásainak költségei	2020	Aktív
5492	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei	2020	Aktív
5493	Egyéb külső személyi juttatások költségei	2020	Aktív
551	Szociális hozzájárulási adó költségei	2020	Aktív
553	Egészségügyi hozzájárulás költségei	2020	Aktív
554	Táppénz hozzájárulás költségei	2020	Aktív
555	Korkezdvevény-biztosítási járulékok költségei	2020	Aktív
556	Rehabilitációs hozzájárulás költségei	2020	Aktív
557	Munkáltatói terhelő személyi jövedelemadó költségei	2020	Aktív
559	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei	2020	Aktív
5611	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5612	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5613	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5614	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5615	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5617	Kísértékű immateriális javak használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
5618	Kísértékű tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírása	2020	Aktív
59151	Anyagköltség átvezetési számla	2020	Aktív
59152	Igénybe vett szolgáltatások költségei átvezetési számla	2020	Aktív
59153	Bérek költség átvezetési számla	2020	Aktív
59154	Személyi jellegű egyéb kifizetések átvezetési számla	2020	Aktív
59155	Béjárulékok átvezetési számla	2020	Aktív
59156	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla	2020	Aktív
7	Tevékenységek költségei	2020	Aktív
811	Anyagköltség	2020	Aktív
812	Igénybe vett szolgáltatások értéke	2020	Aktív
813	Eladott áruk beszerzési értéke	2020	Aktív
8141	Államháztartáson belüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2020	Aktív
8142	Államháztartáson kívüli eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2020	Aktív
821	Bérek költség	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok hasznátságának megtekintése



Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
822	Személyi jellegű egyéb kifizetések	2020	Aktív
823	Bénaulékok	2020	Aktív
83	Értékcsökkenési leírás	2020	Aktív
8412	Értékesített ingatlanok könyv szerinti értéke	2020	Aktív
8413	Értékesített informatikai eszközök könyv szerinti értéke	2020	Aktív
8414	Értékesített egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84212	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett ingatlanok és ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84213	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett informatikai eszközök könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84214	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett egyéb gép, berendezés és felszerelés könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84221	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett szakmai anyagok könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84222	Hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett üzemeltetési anyagok könyv szerinti értéke	2020	Aktív
84228	Hiányzó, elhullott, állományból kivezetett növendék-, hízó és egyéb állatok könyv szerinti értéke	2020	Aktív
8424	Készpénz hiány	2020	Aktív
84322	Behajthatatlan egyéb követelés leírás összege, ha a partner, a másik fél megszűnt	2020	Aktív
8434	Tértítés nélküli átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	2020	Aktív
843422	Tértítés nélküli államháztartáson kívüire átadott ingatlanok és ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nyilvántartás szerinti értéke	2020	Aktív
8435	Más külföldre egyéb ráfordítások	2020	Aktív
843512	Központi, irányító szervei működési támogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
843521	Ellátottak pénzbeli juttatások ráfordításai	2020	Aktív
8435221	Államháztartáson belülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
8435222	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
8435241	Államháztartáson kívülről egyéb végleges működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
8435242	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
843525	Árkiegészítések, ártámogatások folyósításának ráfordításai	2020	Aktív
8435282	Államháztartáson kívülről felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai	2020	Aktív
843531	Le nem vonható általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2020	Aktív
8435311	Működési előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2020	Aktív
8435313	Felhalmozási előzetesen felszámított, le nem vonható egyenes adózású általános forgalmi adó miatti ráfordítások	2020	Aktív
843533	Elvonások és befizetések ráfordításai	2020	Aktív
843534	Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések, díjak, egyéb befizetések ráfordításai	2020	Aktív
843535	Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó ráfordítások	2020	Aktív
843539	Egyéb különféle dologi kiadások ráfordításai	2020	Aktív
843542	Követelések (kivéve adott előlegek) elszámolt értékvesztése	2020	Aktív
8435942	Gazdasági társaságokkal kapcsolatban egyéb rendkívüli ráfordítások	2020	Aktív
843599	Egyéb különféle ráfordítások	2020	Aktív
853	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2020	Aktív
85312	Államháztartáson belülről kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2020	Aktív
85319	Államháztartáson belülről egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2020	Aktív
85321	Államháztartáson kívülről vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárból felhalmozott kamatok ráfordításai	2020	Aktív
85322	Államháztartáson kívülről kapott kölcsönökhöz, visszatérítendő támogatásokhoz, felvett hitelekhez, kötvénykibocsátáshoz, egyéb adósságot keletkeztető ügyletekhez kapcsolódó fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2020	Aktív
85329	Államháztartáson kívülről egyéb fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	2020	Aktív
855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	2020	Aktív
91111	Magánszemélyek jövedelemadóinak e/bevételei	2020	Aktív
91141	Vagyon típusú helyi adók e/bevételei	2020	Aktív
91151	Központi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei	2020	Aktív
911512	Helyi értékesítési és forgalmi adók e/bevételei	2020	Aktív
911542	Helyi gépjárműadó bevételei e/bevételei	2020	Aktív
911552	Egyéb helyi aruhasználati és szolgáltatási adók e/bevételei	2020	Aktív
911611	Igazgatási szolgáltatási díjak e/bevételei	2020	Aktív
911626	Önkormányzatok megillető szabálysértési pénz- és helyszíni bírság, valamint szabálysértések utáni közigazgatási bírság e/bevételei	2020	Aktív
911627	Egyéb bírság e/bevételei	2020	Aktív
911628	Helyi adópótlék, adóbírság e/bevételei	2020	Aktív
911629	Egyéb helyi közhatalmi e/bevételek	2020	Aktív
91211	Vásárolt anyagok értékesítésének nettó e/bevételei	2020	Aktív
91212	Saját termelésű készletek értékesítésének nettó e/bevételei	2020	Aktív
91213	Áruértékesítés nettó e/bevételei	2020	Aktív
91221	Étkeztetés - kivéve ellátottak, hallgatók - térítési díj nettó e/bevételei	2020	Aktív
91222	Bérelti és lízingdíj nettó e/bevételei	2020	Aktív
91224	Úthasználati díj, pótdíj, elektronikus útdíj nettó e/bevételei	2020	Aktív
912254	Szakmai szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2020	Aktív
912256	Szállítási szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2020	Aktív
91229	Egyéb különféle szolgáltatások nyújtása miatti nettó e/bevételek	2020	Aktív
91231	Államháztartáson belülről továbbszámított közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	2020	Aktív
91232	Államháztartáson kívülről továbbszámított közvetített szolgáltatások nyújtásának nettó e/bevételei	2020	Aktív
91251	Intézményi ellátási díjak e/bevételei	2020	Aktív
91252	Nem intézményi ellátottak térítési díjainak e/bevételei	2020	Aktív
91253	Tanulók, hallgatók étkeztetési díj e/bevételei	2020	Aktív
91254	Tanulók, hallgatók által fizetett egyéb költségtérítés, térítési díj e/bevételei	2020	Aktív
91255	Szociális étkeztetés e/bevételei	2020	Aktív
913	Tevékenység egyéb nettó eredményzempléletű bevételei	2020	Aktív
91321	Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, kezelésbe adásból származó nettó e/bevételei	2020	Aktív
91323	Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásból származó nettó e/bevételei	2020	Aktív
913245	Önkormányzati piaci alapú lakóingatlan bérbeadás miatti nettó e/bevételei	2020	Aktív
913246	Önkormányzati piaci alapú nem lakóingatlan bérbeadás nettó e/bevételei	2020	Aktív
913247	Egyéb önkormányzati tárgyi eszköz kölcsönzési, bérelti és lízing díj nettó e/bevételei	2020	Aktív
913248	Önkormányzati vagyon haszonbérbe adásból származó nettó e/bevételei	2020	Aktív
91329	Egyéb önkormányzati tulajdonosi nettó e/bevételek	2020	Aktív
9211	Önkormányzatok kapott működési támogatás e/bevételei	2020	Aktív
9212	Központi, irányító szervei kapott működési célú támogatás e/bevételei	2020	Aktív
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	2020	Aktív
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	2020	Aktív
9231	Felhalmozási célú kapott önkormányzati támogatások e/bevételei	2020	Aktív
9232	Központi, irányító szervei kapott felhalmozási célú támogatás e/bevételei	2020	Aktív
9233	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások e/bevételei	2020	Aktív
9234	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	2020	Aktív
9242	Tértítés nélküli átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök	2020	Aktív

Intézményekhez rendelt főkönyvi számok és azok használatának megtekintése

Főkönyvi szám	Megnevezés	Évszám	Állapot
924214	Térítés nélkül államháztartáson belülről átvett egyéb gép, berendezés és felszerelés forgalmi piaci értéke	2020	Aktív
9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	2020	Aktív
9244121	Termőföld értékesítés bevételei	2020	Aktív
92441221	Lakótelkek értékesítésének bevételei	2020	Aktív
92441222	Egyéb célú telkek értékesítésének bevételei	2020	Aktív
92441231	Lakóépület (ideértve lakás) értékesítésének bevételei	2020	Aktív
92441233	Egyéb épületek értékesítésének bevételei	2020	Aktív
9244132	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítés nettó e/bevételei	2020	Aktív
924426	Egyéb költség-visszatérítések, utólagos egyéb térítések e/bevételei	2020	Aktív
924433	Követelések (kivéve adott előlegek) visszairt értékvesztése	2020	Aktív
924442	Biztosító által visszatartott kártérítés e/bevételei	2020	Aktív
924443	Egyéb kártérítési e/bevételek	2020	Aktív
924455	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) e/bevételei	2020	Aktív
924459	Egyéb különféle működési e/bevételek	2020	Aktív
924499	Más különféle egyéb sajátos eredményszemléletű bevételek	2020	Aktív
9333	Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	2020	Aktív
934	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	2020	Aktív
93421	Államháztartáson kívüli bevételek után kapott (járó) kamat	2020	Aktív
93425	Államháztartáson kívüli bevételek után kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás, egyéb követelés jellegű tételek után kapott (járó) kamat (kivéve késedelmi kamatok)	2020	Aktív
93429	Államháztartáson kívüli egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevételek	2020	Aktív

Megismerési nyilatkozat

A 2020. január 1-től hatályos számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás
KEMENCZEINÉ VARGA EDIT	gyrd.-ea.	2020.01.03.	Kemenaini'
SCHMITTER DALMA	gazd.-ea.	2020.01.03.	Schmitter Dalmá
KOMJÁTI ROZÁLIA	igazg. főca.	2020.01.03.	Komjáti Rozália
ZS IROS ALEXANDRA	ad.ó	2020.01.03.	
KLEMENCE ÁGNES	A.ü.-E.A.	2020.01.03.	Klemencz Ágnes
BUDAI MÁRIKA	ADÓTÁRSI EA.	2020.01.03.	Budai Mária
KÖKÉNY JUDIT TAMMI	SZEMÉNYÜGYI EA.	2020.01.03.	Köny Tammi
SZABÓ BEÁTA	ZOCHEALIS EA.	2020.01.03.	
PÁDALIÉ BOROS VALÉRIA	PENZIÜGYI EA.	2020.01.27.	Pádalié Boré Valé'
Dr. PACSIRTÁNÉ Dr. PRÁUDA RITA	ALJEGYZŐ	2020.04.15.	Dr. u' acsa

1. sz. függelék a számlarendhez
(2020. január 1.)

1. Az **immateriális javak** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata
vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

2. A **tárgyi eszközök** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata
vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

3. A **befektetett pénzügyi eszközök** (tartós részesedések) nyilvántartásáért és az
összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

4. A **vásárolt készletek** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

5. A **pénzeszközök** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző (pénztár)
Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző (pénztár)
Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

6. A **követelések** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Adókövetelések:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző
Zsíros Alexandra adóügyi ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző

Egyéb követelések:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

7. Az **adott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

*Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző (pénztár)
kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző*

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

*Budai Mária adóügyi ügyintéző (pénztár)
Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző*

8. A **kapott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Adókkal kapcsolatban kapott előlegek:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

*Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző
Zsíros Alexandra adóügyi ügyintéző*

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző

Egyéb kapott előlegek:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

9. **Kötelezettségek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

10. **Az előirányzatok** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

1. sz. függelék a számlarendhez
(2020. február 1.)

1. Az **immateriális javak** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

2. A **tárgyi eszközök** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

3. A **befektetett pénzügyi eszközök** (tartós részesedések) nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

4. A **vásárolt készletek** nyilvántartásáért és az összesítő feladás elkészítéséért felelős:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

5. A **pénzeszközök** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző (pénztár)
Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző (pénztár)
Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

6. A **követelések** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Adókövetelések:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző
Zsíros Alexandra adóügyi ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző

Egyéb követelések:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

7. Az **adott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző (pénztár)
Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző (pénztár)
Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

8. A **kapott előlegek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Adókkal kapcsolatban kapott előlegek:

Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Klemencz Ágnes adóügyi ügyintéző
Zsíros Alexandra adóügyi ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Budai Mária adóügyi ügyintéző

Egyéb kapott előlegek:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

9. **Kötelezettségek** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző

10. **Az előirányzatok** nyilvántartásáért, továbbá a könyvviteli számlákon, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért felelősök:

Újlengyeli Közös Önkormányzati Hivatal, Újlengyel Község Önkormányzata vonatkozásában:

Kemenczeiné Varga Edit gazdálkodási ügyintéző

Pusztavacs Község Önkormányzata vonatkozásában:

Pádárné Boros Valéria gazdálkodási ügyintéző