

**Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona**

Ikt.sz: 366b/2023

**1125 Budapest, Kútvölgyi út 20-22.**

1031 Budapest, Ányos út 3.

1124 Budapest Mártonhegyi út 53-57.

1121 Budapest, Zugligeti út 58.

## **SZÁMLAREND**

**2023.**

## **SZÁMLAREND**

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.), az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet, és az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény előírásai alapján.

A számlarend tartalmazza

- a pénzügyi könyvvitel során alkalmazott könyvviteli számlákat,
- a költségvetési könyvvitel során alkalmazott nyilvántartási számlákat,
- a főkönyvi számlaösszefüggéseket,
- az előirányzat és maradvány elszámolást,
- a könyvviteli zárlatot és sajátos feladatait.

### **I.**

## **SZÁMLAREND HATÁLYA**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 10.§ alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait a Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona /továbbiakban Intézmény/ önmagára vonatkozóan saját maga látja el. Ebből eredően ezen Számlarend hatálya kiterjed a székhelyre és a három telephelyre is.

### **II.**

## **SZÁMLATÜKÖR**

A szabályzat legvégén található külön mellékletben a CT-EcoSTAT integrált számítógépes programból kinyomtatott saját szervezetre szabott számlatükör.

### **1. SZÁMLAOSZTÁLY**

#### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

#### **11. Immateriális javak**

- 111. Vagyoni értékű jogok
- 112. Szellemi termékek
- 116. Immateriális javak értékhelyesbítése

- 118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
- 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

## **12-15. Tárgyi eszközök**

### **12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok**

- 121. Ingatlanok
  - 1211. *Földterületek*
  - 1212. *Telkek*
  - 1213. *Épületek*
  - 1214. *Építmények*
  - 12143. *Egyéb építmények*
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  - 1281. *Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 12812. *Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 12813. *Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 12814. *Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 128143. *Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 1282. *Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
- 1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése
  - 12912. *Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 12913. *Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 12914. *Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 129143. *Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszairása*
- 1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

### **13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek**

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
  - 1311. *Gépek, berendezések, felszerelések*
  - 1312. *Járművek*
- 136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
  - 1381. *Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
  - 1382. *Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása*
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- 1391. *Gépek, berendezések, felszerelések terv szerinti értékcsökkenése*
- 1392. *Járművek terv szerinti értékcsökkenése*

### **14. Tenyészállatok**

## **15. Beruházások, felújítások**

- 151. Befejezetlen beruházások
  - 1511. *Folyamatban lévő befejezetlen beruházások*
  - 1512. *Üzembe nem helyezett kisértékű tárgyi eszközök*
- 152. Befejezetlen felújítások
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése

## **16-17. Befektetett pénzügyi eszközök**

### **16. Tartós részesedések**

### **17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok**

## **18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök**

- 181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
- 182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
- 183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- 186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
- 1861. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékhelyesbítése
- 1862. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékhelyesbítése
- 1863. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
- 187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása
- 188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járműve eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
- 189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése
- 1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- 1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
- 1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

## **2. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK**

## **21-23. Készletek**

### **21. Vásárolt készletek**

- 211. Anyagok
  - 2111. *Szakmai anyagok*
    - 21111. *Gyógyszerek, gyógyhatású készítmények*
    - 21112. *Vegyszerek*
    - 21113. *Könyvek, közlönyök*
  - 2112. *Üzemeltetési anyagok*



- 21121. Élelmiszerek, élelmezési anyagok
- 21122. Irodai papír, nyomtatvány, írószer
- 21123. Tüzelőanyagok
- 21124. Egyéb anyagok
- 212. Áruk
- 218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

**22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek**

- 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- 222. Egyéb készletek
- 228. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása
- 2281. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek értékvesztése és annak visszaírása
- 2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

**23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok**

- 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 232. Késztermékek
- 238. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása
- 2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok értékvesztése és annak visszaírása

**24. Értékpapírok**

**3. SZÁMLAOSZTÁLY**

**PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**

**31-33. Pénzeszközök**

**31. Lekötött bankbetétek**

**32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**

- 321. Forintpénztár
- 322. Valutapénztár
- 323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

**33. Forintszámlák és devizaszámlák**

- 331. Forintszámlák
- 3311. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák  
(Az alszámlát célszerű tovább-bontani a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 147. § alapján a fizetési számlához megnyitott alszámlák figyelembevételével)
- 332. Devizaszámlák

**35. Követelések**

- 351. Költségvetési évben esedékes követelések

3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
358. Követelések értékvesztése és annak visszairása
3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35811. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
35812. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszairása
3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35821. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
35822. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszairása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35831. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
35832. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszairása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35841. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35842. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása
35851. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszairása

- 35852. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
- 3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
- 35861. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása
- 35862. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

### **36. Sajátos elszámolások**

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
  - 3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
    - 36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
    - 36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó
    - 36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
    - 36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó
  - 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
    - 36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
    - 36422. Más fizetendő általános forgalmi adó
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
  - 3651. Adott előlegek
    - 36511. Immateriális javakra adott előlegek
    - 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
    - 36513. Készletekre adott előlegek
    - 36514. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
    - 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
    - 365151. *Illetményelőleg*
    - 365152. *Utólagos elszámolásra kiadott előleg*
  - 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
  - 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
    - 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
    - 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
    - 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
    - 365184. Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszaírása
    - 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
    - 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök.
- 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
- 36582. Alapítás során átadott más eszközök
- 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök
- 36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök
- 3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott eszközök, biztosítékok
- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása
- 3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 3671. Kapott előlegek
- 36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712. Egyéb kapott előlegek
- 3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
- 3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
- 3675. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
- 36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
- 36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások
- 3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása
- 3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok
- 3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

### **37. Aktív időbeli elhatárolások**

- 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- 373. Halasztott ráfordítások

## **4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK**

### **41. Saját tőke**

- 411. Nemzeti vagyoni induláskori értéke
- 412. Nemzeti vagyoni változása
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

- 414. Felhalmozott eredmény
- 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416. Mérleg szerinti eredmény

#### **42. Kötelezettségek**

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
  - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
  - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
  - 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
  - 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
  - 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
  - 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
  - 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
  - 4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
  - 4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
  - 4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
  - 4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
  - 4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
  - 4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
  - 4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
  - 4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
  - 4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

#### **43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások**

##### **44. Passzív időbeli elhatárolások**

- 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- 4432. *Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása*

##### **49. Évi mérlegszámlák**

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla
- 495. Mérlegrendezési számla

## **5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK**

### **51. Anyagköltség**

### **52. Igénybe vett szolgáltatások költségei**

### **53. Bérköltség**

### **54. Személyi jellegű egyéb kifizetések**

### **55. Bérjárulékok**

### **56. Értécsökkenési leírás**

*561. Terv szerinti értécsökkenési leírás*

*562. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értécsökkenési leírás*

### **57. Aktivált saját teljesítmények értéke**

*571. Saját termelésű készletek állományváltozása*

*572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke*

### **59. Költségnem átvezetési számla**

*591. Költségnem átvezetési számla*

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

### **69. Általános költségek átvezetési számla**

*691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla*

## **7. SZÁMLAOSZTÁLY TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI**

## **8. SZÁMLAOSZTÁLY ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK**

### **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. Értécsökkenési leírás**

### **84. Egyéb ráfordítások**

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

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett részesedésnek, vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke
843. Különféle egyéb ráfordítások
8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések
8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke
8435. Más különféle egyéb ráfordítások
84341. *Az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84342. *Az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84343. *Az egységes rovatrend K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84344. *Az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84345. *Az egységes rovatrend K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84346. *Az egységes rovatrend K501. Nemzetközi kötelezettségek kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84347. *Az egységes rovatrend K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84348. *Az egységes rovatrend K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
84349. *Az egységes rovatrend K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
843410. *Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó*
843411. *Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének,*
843412. *A követelések értékvesztésének összege*
843413. *A készletek értékvesztésének összege*
843414. *Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor*
843415. *A szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összege*

## **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

- 851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
- 853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
- 854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása
- 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
- 8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
- 85531. *Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek*
- 85532. *A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
- 85533. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet*
- 85534. *A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet*
- 85535. *A külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztés*
- 85536. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamvesztés*

## **9. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK**

#### **91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei**

- 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek
- 912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei
- 913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

#### **92. Egyéb eredményszemléletű bevételek**

- 921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
- 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
- 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
- 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- 9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök értéke
- 9244. Más külföldi egyéb eredményszemléletű bevételek
- 92441. *Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összege*
- 92442. *A követelések értékvesztésének visszaírt összege*
- 92443. *A készletek értékvesztésének visszaírt összege*



### **93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**

- 931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
- 932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök nyereségjellegű különbözete
- 9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete
- 9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések
- 9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések
- 9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok
- 9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek
- 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
- 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
- 9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9352. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége
- 9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
- 93531. *Az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek*
- 93532. *A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereség*
- 93533. *A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereség*
- 93534. *A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem halad, nem számlázott – engedmény összege*

## **0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

### **01. Befektetett eszközök**

- 011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
- 012. Bérbe vett befektetett eszközök
- 013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

### **02. Készletek**

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

### **03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések**

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

### **04. Függő kötelezettségek**

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

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

#### **051. Személyi juttatások**

- 0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
  - 051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
    - 0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
    - 0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
    - 0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
  - 051102. Normatív jutalmak
    - 0511021. Normatív jutalmak előirányzata
    - 0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
    - 0511023. Normatív jutalmak teljesítése
  - 051103. Céljuttatás, projektprémium
    - 0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
    - 0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
    - 0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése
  - 051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
    - 0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
    - 0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
    - 0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése
  - 051105. Végkielégítés
    - 0511051. Végkielégítés előirányzata
    - 0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
    - 0511053. Végkielégítés teljesítése
  - 051106. Jubileumi jutalom
    - 0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
    - 0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
    - 0511063. Jubileumi jutalom teljesítése
  - 051107. Béren kívüli juttatások
    - 0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
    - 0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
    - 0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése
  - 051108. Ruházati költségtérítés
    - 0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata

- 0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségterítésre
- 0511083. Ruházati költségterítés teljesítése
- 051109. Közlekedési költségterítés
- 0511091. Közlekedési költségterítés előirányzata
- 0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségterítésre
- 0511093. Közlekedési költségterítés teljesítése
- 051110. Egyéb költségterítések
- 0511101. Egyéb költségterítések előirányzata
- 0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségterítésekre
- 0511103. Egyéb költségterítések teljesítése
- 051111. Lakhatási támogatások
- 0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
- 0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
- 0511113. Lakhatási támogatások teljesítése
- 051112. Szociális támogatások
- 0511121. Szociális támogatások előirányzata
- 0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
- 0511123. Szociális támogatások teljesítése
- 051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
- 0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- 0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
- 0512. Külső személyi juttatások
- 05121. Választott tisztségviselők juttatásai
- 051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
- 051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
- 051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
- 05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
- 051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
- 051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- 051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
- 05123. Egyéb külső személyi juttatások
- 051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
- 051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
- 051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

## **052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

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

### **053. Dologi kiadások**

0531. Készletbeszerzés

05311. Szakmai anyagok beszerzése

053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata

053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások

05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata

053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételeire

053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata

053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra

053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások

05331. Közüzemi díjak

053311. Villamosenergia szolgáltatás díja

053312. Gázenergia szolgáltatás díja

053314. Víz- és csatorna szolgáltatás díja

05332. Vásárolt élelmezés

053321. Vásárolt élelmezés előirányzata

053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre

053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak

053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése

05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata

053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

05335. Közvetített szolgáltatások  
053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata  
053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra  
053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése  
05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások  
053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata  
053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra  
053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése  
05337. Egyéb szolgáltatások  
053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata  
053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra  
053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése  
0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások  
05341. Kiküldetések kiadásai  
053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata  
053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira  
053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése  
05342. Reklám- és propagandakiadások  
053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata  
053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra  
053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése  
0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások  
05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó  
053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata  
053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra  
053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése  
05352. Fizetendő általános forgalmi adó  
053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata  
053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra  
053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése  
05353. Kamatkiadások  
053531. Kamatkiadások előirányzata  
053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra  
053533. Kamatkiadások teljesítése  
05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai  
053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata  
053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira  
053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése  
05355. Egyéb dologi kiadások  
053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata  
053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra  
053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

#### **054. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

##### **055. Egyéb működési célú kiadások**

05501. Nemzetközi kötelezettségek

05502. Elvonások és befizetések

055023. Egyéb elvonások, befizetések

0550231. Egyéb elvonások, befizetések előirányzata

0550232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre

0550233. Egyéb elvonások, befizetések teljesítése

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

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

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

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

05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

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

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

055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre

055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre

055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

*0550673. Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik teljesítése*

05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata

055072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre

055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

- 05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
- 055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
- 055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 05512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
- 055121. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 055122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 05513. Tartalékok
- 055131. Tartalékok előirányzata

#### **056. Beruházások**

- 0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
- 05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
- 05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
- 05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
- 0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
- 05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
- 05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- 05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
- 0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
- 05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
- 05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
- 05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- 05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
- 0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
- 05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
- 05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- 05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

#### **057. Felújítások**

- 0571. Ingatlanok felújítása
- 05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
- 05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása

05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata

05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására

05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata

05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata

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

05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

#### **058. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

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

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre

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

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

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

0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre

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

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

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

0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

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

05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

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

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

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



- 05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
- 0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
- 05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
- 05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
- 05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
- 0587. Lakástámogatás
- 05871. Lakástámogatás előirányzata
- 05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
- 05873. Lakástámogatás teljesítése
- 0588. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak
- 05881. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak előirányzata
- 05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra az Európai Uniónak
- 05883. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése
- 0589. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
- 05891. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
- 05892. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre
- 05893. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

#### **059. Finanszírozási kiadások**

- 0591. Belföldi finanszírozás kiadásai

#### **09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés**

- 091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
- 0911. Önkormányzatok működési támogatásai
- 09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
- 09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
- 091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
- 091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
- 091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése
- 09115. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások
- 091151. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások előirányzata
- 091152. Követelés működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatásokra
- 091153. Működési célú költségvetési támogatások és kiegészítő támogatások teljesítése
- 09116. Elszámolásból származó bevételek
- 091161. Elszámolásból származó bevételek előirányzata
- 091162. Követelés elszámolásból származó bevételekre
- 091163. Elszámolásból származó bevételek teljesítése
- 0912. Elvonások és befizetések bevételei

- 09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
- 09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
- 09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése
- 0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
- 09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
- 09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
- 0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- 09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
- 09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

**092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

- 0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
- 09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
- 09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
- 09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
- 0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
- 09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
- 09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
- 09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése
- 0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről
- 09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata
- 09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről
- 09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
- 0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
- 09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
- 09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről
- 09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése
- 0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről
- 09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata
- 09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- 09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése

### **093. Közhatalmi bevételek**

#### **094. Működési bevételek**

09401. Készletértékesítés ellenértéke

094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata

094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére

094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09402. Szolgáltatások ellenértéke

094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata

094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

09405. Ellátási díjak

094051. Ellátási díjak előirányzata

094052. Követelés ellátási díjakra

094053. Ellátási díjak teljesítése

09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata

094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407. Általános forgalmi adó visszatérítése

094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata

094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

094082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

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

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

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

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

094092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

0940921. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata

0940922. Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire

0940923. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

09410. Biztosító által fizetett kártérítés

094101. Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata

094102. Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

094103. Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

**095. Felhalmozási bevételek**

- 0951. Immateriális javak értékesítése
- 09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
- 09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
- 09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése
- 0952. Ingatlanok értékesítése
- 09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
- 09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- 09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése
  
- 0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
- 09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
- 09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
- 09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

**096. Működési célú átvett pénzeszközök**

- 0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
- 09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
- 09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
- 09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése
- 0964. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09641. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
- 09642. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09643. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0965. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
- 09651. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
- 09652. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
- 09653. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése *egyházi személyek*

**097. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

- 0971. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
- 09711. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
- 09712. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
- 09713. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

- 0974. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
- 09741. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
- 09742. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
- 09743. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
- 0975. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
- 09751. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
- 09752. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
- 09753. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése

#### **098. Finanszírozási bevételek**

- 0981. Belföldi finanszírozás bevételei
- 09813. Maradvány igénybevétele
- 098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
- 0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
- 0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése
- 098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
- 0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
- 0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
- 0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése
- 09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
- 098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
- 098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
- 098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
- 09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
- 098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
- 098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
- 098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése
- 09816. Központi, irányító szervi támogatás
- 098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
- 098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
- 098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

#### **00. Nyilvántartási ellenszámlák**

##### **001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**

##### **002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

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

**003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla**

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

0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

(0032+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

**004. Követelés nyilvántartási ellenszámla**

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

**005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla**

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

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

(kormányzati funkcióként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

**006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla**

**III.**

**FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK,  
FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS  
KAPCSOLATA**

A számlarend az Intézmény számviteli politikájának figyelembevételével a számviteli törvény (2000. évi C. tv.) és az államháztartás számviteléről szóló többször módosított 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, továbbá a 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet előírásainak alapján készült.

A számlarend célja: az Intézmény könyvviteli rendszerének rögzítése, a számviteli politika gyakorlati érvényesítése. A számlarend meghatározza a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát.

A számlarend tárgya: az Intézmény alapító okiratában meghatározott alap-, és vállalkozási tevékenységét bemutató, számviteli előírásoknak megfelelő analitikus és főkönyvi nyilvántartás.

A számlarend személyi hatálya: kiterjed minden az intézménnyel közalkalmazotti jogviszonyban álló jelen szabályzatban meghatározott feladatok ellátásával megbízott munkavállalóra.

A számlarend elkészítéséért az Intézményvezető, a naprakész könyvvezetés helyességéért a gazdasági vezető felel.

## **1. SZÁMLAOSZTÁLY**

### **NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként olyan eszközt kell kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy 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.

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni.

Amennyiben az eszközök használata, rendeltetése – azok eredeti besorolását követően – megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja, vagy fordítva, akkor azok besorolását meg kell változtatni, a befektetett eszközt át kell sorolni a forgóeszközök közé, vagy fordítva.

## **11. IMMATERIÁLIS JAVAK**

Az immateriális javak, olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják Intézményünk 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.

A számlarend hatálya alá tartozó INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése a CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az INTÉZMÉNY-nél az analitikus könyvelő(k) felelős(ek).

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

#### **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 Szt. 25. § (10) bekezdése alapján érték helyesbítést kell elszámolni a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „érték helyesbítés”-ként, a források között a saját tőkén belül „Eszközök érték helyesbítésének forrása”-ként kell kimutatni.

Az érték helyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az INTÉZMÉNY nem él az érték helyesbítés lehetőségével, egyetlen eszközcsoportra sem alkalmazza a piaci átértékelés lehetőségét.

#### **118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása**

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 az Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

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

### I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

#### A) Vásárlás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                  | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |        |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint  |                                                        |   |        |
| a) Nettó érték                                                     | T0021                                                  | - | K05612 |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T0021                                                  | - | K05672 |
| 2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |

|                                                                                                                          |         |   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| 3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> 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    |
| 4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> 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  |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       |         |   |         |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül)                                                                                          | T05613  | - | K003    |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)                                                   | T05673  | - | K003    |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)                             | T4216   | - | K32/33  |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                         |         |   |         |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                             | T0022   | - | K053542 |
| b) Teljesítésként                                                                                                        | T053543 | - | K003    |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              |         |   |         |
| a) Kötelezettségként                                                                                                     | T8553   | - | K4213   |
| b) Teljesítésként                                                                                                        | T4213   | - | K32/33  |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:                         |         |   |         |
| a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)                                                              | T0021   | - | K05612  |
|                                                                                                                          | T05612  |   | K0022   |
| b) Nettó előleg teljesítésként                                                                                           | T003    | - | K05613  |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              | T4216   | - | K9353   |

## B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

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

|                                                                                                                             |        |   |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|--------|
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó<br/>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben<br/>történő könyvelés</i> | T5     | - | K1-4   |
|                                                                                                                             | T6/7   |   | K591   |
| 2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                   | T11    | - | K572   |
|                                                                                                                             | T591   |   | K6/7   |
| 3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó<br>elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                | T36412 | - | K36422 |

## II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                          | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                  | T11                                                    | - | K9242/ 9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint<br>(a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény<br>(továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az<br>Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/<br>9243                                         | - | K443        |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a<br><b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                    |                                                        |   |             |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési<br>kötelezettségként                                                                                                                                   | T0022                                                  | - | K053512     |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                          | T053513                                                | - | K003        |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                              |                                                        |   |             |
| a) Kötelezettségként                                                                                                                                                                                       | T36412                                                 | - | K4213       |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                          | T4213                                                  | - | K32/33      |

### Értékhelyesbítés

| Gazdasági esemény                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |      |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| Értékhelyesbítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T116                                                   | - | K415 |

#### Vagyongkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                         | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| 1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi<br/>számvitel</b> szerint          | T11                                                    | - | K412 |
| 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T412                                                   | - | K119 |
| 3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T412                                                   | - | K118 |

|                                                                                                                                                 |      |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|--------|
| 4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                     | T412 | - | K443   |
| 5. A vagyonnevelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T412 | - | K36751 |

#### Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                        | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                        |                                                        |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                                           | T0021                                                  | - | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                | T0021                                                  | - | K053512 |
| 2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                         | T012                                                   | - | K006    |
| 3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       |                                                        |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                                           | T053332                                                | - | K0021   |
|                                                                                                                          | T0022                                                  |   | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                | T053512                                                | - | K0021   |
|                                                                                                                          | T0022                                                  |   | K053512 |
| 4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                            |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                                          | T52                                                    | - | K4213   |
|                                                                                                                          | T6/7                                                   |   | 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  |
| 5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                         |                                                        |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                                           | T053333                                                | - | K003    |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                | T053513                                                | - | K003    |
| 6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                              | T4213                                                  | - | K32/33  |
| 7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                         | T006                                                   | - | K012    |

#### Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

| Gazdasági esemény                                                 | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |  |  |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--|--|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |  |  |

|                                                                                                                                                    |         |   |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár)                                                                                                                         | T0021   | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                                          | T0021   | - | K053512 |
| c) Kamatrész                                                                                                                                       | T0021   | - | K053532 |
| 2. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                       |         |   |         |
| a) Tőkeösszeg (eladási ár)                                                                                                                         | T059172 |   | K0021   |
|                                                                                                                                                    | T0022   | - | K059172 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                                          | T053512 |   | K0021   |
|                                                                                                                                                    | T0022   | - | K053512 |
| c) Kamatrész                                                                                                                                       | T053532 |   | K0021   |
|                                                                                                                                                    | T0022   | - | K053532 |
| 3. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> 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    |
| 4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T053513 | - | K003    |
| 5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4213   | - | K32/33  |
| 6. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                 | T853    | - | K372    |
| 7. Törlesztések a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                           |         |   |         |
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés                                                                                                                    | T059173 | - | K003    |
| b) Fizetett kamatrész                                                                                                                              | T053533 | - | K003    |
| 8. Törlesztések a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |   |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                   | T0041                                               | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                        | T11                                                 | - | K35    |
| 3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint: | T843                                                | - | K35    |

## Csökkenések

### Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

| Gazdasági esemény                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |        |
|---------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| Értékhelyesbítés kivezet. a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T415                                                | - K116 |

### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                 | T56<br>T6/7                                         | - K119<br>K591 |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                            | T 443                                               | - K9242/9243   |
| 3. 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T443                                                | K 923<br>-     |

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                                      | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |              |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                    | T8435                                               | - K118       |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                               | T 443                                               | - K9242/9243 |
| 3. 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T443                                                | - K923       |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                    | T841                                                | - K11                |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T118<br>T119                                        | - K841<br>-          |
| 3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a | T443                                                | - K9421/<br>9422/941 |

**pénzügyi számvitelben**

|                                                                    |         |   |            |
|--------------------------------------------------------------------|---------|---|------------|
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T415    | - | K116       |
| 5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint  |         |   |            |
| a) Nettó érték                                                     | T09512  | - | K0041      |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T094062 | - | K0041      |
| 6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint       |         |   |            |
| a) Nettó érték                                                     | T3515   | - | K9244      |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T3514   | - | K36422     |
| 7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |         |   |            |
| a) Nettó érték                                                     | T005    | - | K09513     |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T005    | - | K094063    |
| 8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T32/33  | - | K3514/3515 |

**Apportba adás elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                        | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                           | T36582/36584                                           | - | K11                |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                             | T118<br>T119                                           | - | K36582/<br>36584   |
| 3. Az apportált immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b> | T443                                                   | - | K923/9242/<br>9243 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                       | T415                                                   | - | K116               |
| 5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete  |                                                        |   |                    |
| a) Nyereség jellegű különbözet esetén                                                                                                                    | T36582/<br>36584                                       | - | K9244              |
| b) Veszteség jellegű különbözet esetén                                                                                                                   | T8435                                                  | - | K36582/36584       |
| 6. Cégbírósaági bejegyzéskor                                                                                                                             | T161-163                                               | - | K36582/36584       |
| 7. Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                       | T164                                                   | - | K36582/36584       |

**Térítés nélküli átadás elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                 | T36582/3654                                            | - | K11                |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T118<br>T119                                           | - | K36582/<br>36584   |
| 3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b> | T443                                                   | - | K923/9242/<br>9243 |

|                                                                                                             |         |   |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                          | T415    | - | K116    |
| 5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre    | T8435   | - | K36422  |
| 6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre    |         |   |         |
| a) Követelésként                                                                                            | T094062 | - | K004    |
| b) Teljesítésként                                                                                           | T005    | - | K094063 |
| 7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átdó áthárítja az átvevőre |         |   |         |
| a) Követelésként                                                                                            | T3514   | - | K36422  |
| b) Teljesítésként                                                                                           | T32/33  | - | K3514   |

**Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezt immateriális javak elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint   | T842                                                   | - | K118               |
| 2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b> | T443                                                   | - | K923/9242/<br>9243 |
| 3. Visszanyert érték elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                           | T21-22                                                 | - | K11                |
| 4. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                       | T118/119                                               | - | K11                |
| 5. Értékhelyesbítés kivezet. a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                               | T415                                                   | - | K116               |
| 6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>                                              |                                                        |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                                               | T094102                                                | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                                                              | T005                                                   | - | K094103            |
| 7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>                                                   |                                                        |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                                               | T3514                                                  | - | K9244              |
| b) Teljesítésként                                                                                                                              | T32/33                                                 | - | K3514              |

**Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása**

| Gazdasági esemény                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |     |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----|
| Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T21-22                                                 | - | K11 |

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

| Gazdasági esemény                                              | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |     |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----|
| 1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T181-185                                               | - | K11 |



|                                                                                                                                                                  |              |   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|--------------|
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                     | T118<br>T119 | - | K188<br>K189 |
| 3. Értékhely. átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                     | T186         | - | K116         |
| 4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3655        | - | K412         |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                               | T118<br>T119                                        | - | K412 |
| 2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                             | T415                                                | - | K116 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                 | T412                                                | - | K11  |
| 4. Az eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                 | T443                                                | - | K412 |
| 5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                     | T011                                                | - | K006 |
| 6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3655                                               | - | K412 |

**Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

| Gazdasági esemény                                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T118<br>T119                                        | - | K412 |
| 2. Értékhelyesbítés kivezet. a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                 | T415                                                | - | K116 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   | T412                                                | - | K11  |
| 4. Az eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                   | T443                                                | - | 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 tevékenységünket, 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, teljesítőképességének 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.

## **12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

### **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 számlarend hatálya alá tartozó INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért az INTÉZMÉNY-nél az Anyag-eszközgazdálkodási csoportvezető felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

### **121. Ingatlanok**

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterület és minden olyan anyagi eszköz, amely a földdel tartós kapcsolatban van.

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 épület forgalmilag önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre, és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

Az épület értéke magában foglalja a szerkezetek megépítésén túl a központi fűtőberendezések, személyfelvonók, elektromos-, gáz-, vízvezeték hálózat és szerelvényeik értékét is.

Ha azokat utólag építik be az épületbe, akkor ezzel az épület értékét növelni kell.

Az építmény épületnek nem minősül, így pl. kerítések, utak, távhő ellátási hálózat.

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, haszonélvezet 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 Szt. 26. § (9) bekezdése alapján értékhelyesbítést lehet elszámolni a számlán az ingatlanok és a ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés” -ként, a források között saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrása” -ként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az INTÉZMÉNY nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, egyetlen eszközcsoportra sem alkalmazza a piaci értékelés lehetőségét.

## **128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása**

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 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.

A számlarend hatálya alá tartozó INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT számítógépes rendszer keretében történik.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

## **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.

### **Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:**

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

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.

Az INTÉZMÉNY nem él az értékhelyesbítés lehetőségével, egyetlen eszközcsoportra sem alkalmazza a piaci értékelés lehetőségét.

### **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 a Áhsz. 53. § (6) bekezdés d) pontja szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

#### Állományba vétel és a pénzügyi rendezés összefüggései:

Ha az üzembe helyezés raktárba szállítás megtörtént, a számla, megfelelő bizonylat nem érkezett meg. Ilyenkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ) alapján kell meghatározni és állományba venni.

Az így meghatározott érték, és a későbbiekben ténylegesen kifizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

A vásárlás, létesítési, felújítási kiadás általános forgalmi adót nem tartalmazhat.

#### Eszköz átadás – átvétel

Értékcsökkenést eszköz átadás esetén az átadás napjáig, átvétel esetén az átvételt napjától kell időarányosan elszámolni. Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

Intézményünk a tárgyi eszközök vonatkozásában a piaci értékelés módszerével nem él, így terven felüli értékcsökkenés elszámolása csak azok selejtezése, értékesítése, hiánya esetén történik.

#### **14. TENYÉSZÁLLATOK**

Intézményünk tenyészállattal nem rendelkezik.

#### **15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK**

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján a mérlegben a **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen 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 felújítások bekerülési értékét.

**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 előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű 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.

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

## I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

| Vásárlás elszámolása                                                                                                     |                         |                                                        |                                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|--------------------------------------------------------|----------------------------------|
| Gazdasági esemény                                                                                                        |                         | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |                                  |
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                        |                         |                                                        |                                  |
| a) Nettó érték                                                                                                           | T0021                   | -                                                      | K05622/<br>05632/05642           |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                | T0021                   | -                                                      | K05672                           |
| 2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> 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                           |
| 3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                             |                         |                                                        |                                  |
| a) Nettó érték                                                                                                           | T05622/<br>05632/05642  | -                                                      | K0021<br>K/05622/<br>05632/05642 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                                | T0022<br>T05672         | -                                                      | K0021<br>K05672                  |
| c) Nettó előleg teljesítésként                                                                                           | T/05623/<br>05633/05643 | -                                                      | K003                             |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként                                                                    | T05673                  | -                                                      | K003                             |
| 4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                  |                         |                                                        |                                  |
| a) Nettó összeg (előleggel együtt)                                                                                       | T152                    | -                                                      | 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                           |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       |                         |                                                        |                                  |

|                                                                                                  |                        |   |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|-------------|
| a) Nettó összeg (előleg nélkül)                                                                  | T05623/<br>05633/05643 | - | K003        |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)                           | T05673                 | - | K003        |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)     | T4216                  | - | K32/33      |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                        |   |             |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként                                    | T0022                  | - | K053542     |
| b) Teljesítésként                                                                                | T053543                | - | K003        |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                        |   |             |
| a) Kötelezettséggként                                                                            | T8553                  | - | K4213       |
| b) Teljesítésként                                                                                | T4213                  | - | K32/33      |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint: |                        |   |             |
| a) Nettó érték                                                                                   | T0021                  | - | K05622/     |
|                                                                                                  | T05622/<br>05632/05642 | - | 05632/05642 |
|                                                                                                  |                        | - | T0022       |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4216                  | - | K9353       |

#### Saját előállítás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                        | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                         |                                                     |   |        |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó</i>                                                         | T5                                                  | - | K1-4   |
| <i>pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>                                | T6/7                                                | - | K591   |
| 2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                | T151                                                | - | K572   |
|                                                                                                          | T591                                                | - | K6/7   |
| 3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T36412                                              | - | K36422 |

#### Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| Beruházás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T8434                                               | - | K151 |

#### Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

| Gazdasági esemény                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |          |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Aktiválás a használatbavételkor a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                              | T121-141                                            | - | K151     |
| 2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, | T121-141                                            | - | K151     |
|                                                                                                                     | T562                                                | - | K119-149 |



vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési  
leírás könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint

## II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

### Növekedések

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                         | T121-141                                               | - K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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       |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                              |                                                        |              |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként                                                                                                                            | T0022                                                  | - K053512    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                 | T053513                                                | - K003       |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                   |                                                        |              |
| a) Kötelezettséggként                                                                                                                                                                             | T36412                                                 | - K4213      |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                 | T4213                                                  | - K32/33     |

#### Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

| Gazdasági esemény                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |            |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T151                                                   | - K211/212 |

#### Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

| Gazdasági esemény                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |       |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|
| Átminősítés bekerülési értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T121-141                                               | - K51 |
|                                                                    | T591                                                   | K6/7  |

#### Értékhelyesbítés

| Gazdasági esemény                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |        |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|
| Értékhelyesbítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T126-146                                               | - K415 |

### Vagyongkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                  | T121-151                                            | - | K412     |
| 2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                        | T412                                                | - | K129-149 |
| 3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                        | T412                                                | - | K128-148 |
| 4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   | T412                                                | - | K443     |
| 5. A vagyongkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T412                                                | - | K36751   |

### Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                         | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                         |                                                     |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                            | T0021                                               | - | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                 | T0021                                               | - | K053512 |
| 2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          | T012                                                | - | K006    |
| 3. Számlázott bérleti díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                        |                                                     |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                            | T053332                                             | - | K0021   |
|                                                                                                           | T0022                                               |   | K053332 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                 | T053512                                             | - | K0021   |
|                                                                                                           | T0022                                               |   | K053512 |
| 4. Számlázott bérleti díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                             |                                                     |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                           | T52                                                 | - | K4213   |
|                                                                                                           | T6/7                                                |   | 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 áfa nélkül)     | T8435                                               | - | K36414  |
| 5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                          |                                                     |   |         |
| a) Nettó érték                                                                                            | T053333                                             | - | K003    |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                 | T053513                                             | - | K003    |

|                                                                                 |       |   |        |
|---------------------------------------------------------------------------------|-------|---|--------|
| 6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint     | T4213 | - | K32/33 |
| 7. Bérlet megszűnéskor az eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T006  | - | K012   |

### Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

#### 1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint

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

#### 2. 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 |

#### 3. 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   |
| 4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T053513 | - | K003   |

#### 5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a **pénzügyi számvitel** szerint

|                                                             |      |   |      |
|-------------------------------------------------------------|------|---|------|
| 6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K372 |
|-------------------------------------------------------------|------|---|------|

#### 7. Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint

|                                 |         |   |      |
|---------------------------------|---------|---|------|
| a) Tőkeösszegre jutó törlesztés | T059173 | - | K003 |
| b) Fizetett kamatrész           | T053533 | - | K003 |

#### 8. 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

### 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

|                           |       |   |                            |
|---------------------------|-------|---|----------------------------|
| a) Nettó érték            | T0021 | - | K05712<br>K05722<br>K05732 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K05742                     |

### 2. 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 |

### 3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

|                                |                                      |   |                                             |
|--------------------------------|--------------------------------------|---|---------------------------------------------|
| a) Nettó érték                 | T05712<br>T05722<br>T05732<br>T0022  | - | K0021<br><br><br>K05712<br>K05722<br>K05732 |
| b) Általános forgalmi adó      | T05742<br>T0022                      | - | K 0021<br>K05742                            |
| c) Nettó előleg teljesítésként | T05713<br>T05723<br>T05733<br>T05743 | - | K003<br><br><br>K003                        |

### 4. 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|--------|

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

|                                 |                            |   |      |
|---------------------------------|----------------------------|---|------|
| a) Nettó összeg (előleg nélkül) | T05713<br>T05723<br>T05733 | - | K003 |
|---------------------------------|----------------------------|---|------|

|                                                                                                  |             |   |             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|---|-------------|
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)                           | T05743      | - | K003        |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)     | T4217       | - | K32/33      |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |             |   |             |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                     | T0022       | - | K053542     |
| b) Teljesítésként                                                                                | T053543     | - | K003        |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |             |   |             |
| a) Kötelezettségként                                                                             | T8553       | - | K4213       |
| b) Teljesítésként                                                                                | T4213       | - | K32/33      |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint: |             |   |             |
|                                                                                                  | K0021       | - | T05712      |
|                                                                                                  |             |   | 05722/05732 |
|                                                                                                  | K05712      | - | T0022       |
|                                                                                                  | 05722/05732 |   |             |
| 10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4217       | - | K9353       |

#### Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                    |                                                     |   |        |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> |                                                     |   |        |
| 2. Előállított eszköz a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                           | T5                                                  | - | K1-4   |
|                                                                                                                     | T6/7                                                | - | K591   |
| 3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint                   | T152                                                | - | K572   |
|                                                                                                                     | T591                                                | - | K6/7   |
|                                                                                                                     | T36412                                              | - | K36422 |

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

| Gazdasági esemény                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T094022                                             | - | K0041   |
| 2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T3514                                               | - | K913    |
| 3. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:                       | T0041                                               | - | K094022 |
| 4. Bérlő által elvégzett felújítás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                             | T121-141                                            | - | K3514   |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                        | T152                                                   | - K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint) | T9242/9422                                             | - K443       |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                             |                                                        |              |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                                                                                            | T0022                                                  | - K05742     |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                | T05743                                                 | - K003       |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                  |                                                        |              |
| a) Kötelezettségként                                                                                                                                                                             | T3641                                                  | - K4213      |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                | T4213                                                  | - K32/33     |

**Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása**

| Gazdasági esemény                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |        |
|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------|
| Felújítás átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T8434                                                  | - K152 |

**Követelés fejében átvett tárgyi eszközök elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041                                                  | - K09(2)   |
| 2. Követelés kivezetése az átvett tárgyi eszközök bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                          | T15/221                                                | - K35      |
| 3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet                           |                                                        |            |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                          | T0041                                                  | - K09..(2) |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                               | T8434                                                  | - K35      |

**Csökkenések**

**Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása**

| Gazdasági esemény                                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |            |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------|
| Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T415                                                   | - K126-146 |

### Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                      | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                    | T56 - K129-149<br>T6/7 K591                         |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.                                                                            | T 443 - K9242/9243                                  |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak | T443 - K923/924                                     |

### Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                      | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                    | T8435 - K128-158                                    |
| 2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése <b>pénzügyi számvitelben</b> , ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.                                                                            | T 443 - K9242/9243                                  |
| 3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a <b>pénzügyi számvitelben</b> , 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 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                          | T841 - K121-141                                     |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                            | T128-148 - K841<br>T129-149                         |
| 3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b> | T443 - K9242/<br>9243/923                           |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint                                                                             | T415 - K126-146                                     |
| 5. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                       |                                                     |
| a) Nettó érték                                                                                                                          | T09522/<br>09532 - K0041                            |

|                                                                    |         |   |                  |
|--------------------------------------------------------------------|---------|---|------------------|
| b) Általános forgalmi adó                                          | T094062 | - | K0041            |
| 6. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint       |         |   |                  |
| a) Nettó érték                                                     | T3515   | - | K9244            |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T3514   | - | K36422           |
| 7. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |         |   |                  |
| a) Nettó érték                                                     | T005    | - | K09523/<br>09533 |
| b) Általános forgalmi adó                                          | T005    | - | K094063          |
| 8. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T32/33  | - | K3514<br>K3515   |

#### Apportba adás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                    | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                       | T36582/36584                                           | - | K121-151           |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli<br>értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b><br>szerint                                                                                   | T128-158<br>T129-149                                   | - | K36582/<br>36584   |
| 3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még<br>fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a<br><b>pénzügyi számvitelben</b>                                                        | T443                                                   | - | K9242/9243/<br>923 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b><br>szerint                                                                                                                                | T415                                                   | - | K126-146           |
| 5. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás<br>szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő<br>okiratban meghatározott értékének a különbözete a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                                        |   |                    |
| a) Nyereségjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                                 | T36582/36584                                           | - | K9244              |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                                | T8435                                                  | - | K36582/36584       |
| 6. Cégbírósági bejegyzéskor                                                                                                                                                                          | T161-163                                               | - | K36582/36584       |
| 7. Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                                                                   | T164                                                   | - | K36582/36584       |

#### Térítés nélküli átadás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                | T36582/36584                                           | - | K121-151           |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli<br>értékcsökkenés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b><br>szerint                            | T128-158<br>T129-149                                   | - | K36582/<br>36584   |
| 3. A tárgyi eszközhez kapcsolódóan elszámolt és még<br>fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a<br><b>pénzügyi számvitelben</b> | T443                                                   | - | K9242/9243/<br>923 |
| 4. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b><br>szerint                                                                         | T415                                                   | - | K126-146           |
| 5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi</b><br><b>számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre                            | T8435                                                  | - | K36422             |



|                                                                                                              |         |   |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| 6. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre     |         |   |         |
| a) Követelésként                                                                                             | T094062 | - | K004    |
| b) Teljesítésként                                                                                            | T005    | - | K094063 |
| 7. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre |         |   |         |
| a) Követelésként                                                                                             | T3514   | - | K36422  |
| b) Teljesítésként                                                                                            | T32/33  | - | K3514   |

#### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                            | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T842                                                   | - | K128-158           |
| 2. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a <b>pénzügyi számvitelben</b>      | T443                                                   | - | K9421/<br>9422/941 |
| 3. Visszanyert érték elszámolása                                                                                                             | T21-22                                                 | - | K121-151           |
| 4. Eszköz bruttó értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                    | T 842                                                  |   | K 121-151          |
| 5. Eszköz elszámolt értékcsökkenési leírásának kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                | T128-158<br>T129-149                                   | - | K842               |
| 6. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                           | T415                                                   | - | K126-146           |
| 7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>                                            |                                                        |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                                             | T094102/<br>094112                                     | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                                                            | T005                                                   | - | K094103/<br>094113 |
| 7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>                                                 |                                                        |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                                             | T3514                                                  | - | K9244              |
| b) Teljesítésként                                                                                                                            | T32/33                                                 | - | K3514              |

#### Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

| Gazdasági esemény                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |      |
|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T21-22                                                 | - | K151 |

#### Használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-------------|
| 1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti <b>értékcsökkenési leírás</b> visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T139-149<br>T591                                       | - | K56<br>K6/7 |

|                                                                    |                      |   |          |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|---|----------|
| 2. Eszköz kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint           | T138-148<br>T139-149 | - | K131-141 |
| 3. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T415                 | - | K136-146 |
| 4. Átminősítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                 | T21-22               | - | K131-141 |

**Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------------|
| 1. Bruttó érték átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                   | T181-185                                            | - | K121-141         |
| 2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                     | T128-148<br>T129-149                                | - | K188-189         |
| 3. Értékhelyesbítés átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                               | T415<br>T186                                        | - | K126-146<br>K415 |
| 4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3655                                               | - | K412             |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                               | T128-158<br>T129-149                                | - | K412     |
| 2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                             | T415                                                | - | K126-146 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                 | T412                                                | - | K121-151 |
| 4. Az eszközökhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                | T443                                                | - | K412     |
| 5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                     | T011                                                | - | K006     |
| 6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3655                                               | - | K412     |

**Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

| Gazdasági esemény                                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T128-158<br>T129-149                                | - | K412 |

|                                                                                               |      |   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|----------|
| 2. Értékhelyesbítés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                            | T415 | - | K126-146 |
| 3. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                | T412 | - | K121-151 |
| 4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T443 | - | K412     |

### Tárgyi eszközök fenntartása

#### Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                 |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                                   | T0021                                                  | - | K053342 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                         | T0021                                                  | - | K053512 |
| 2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>költségvetési számvitel</b> szerint               |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                                   | T053342                                                |   | K0021   |
|                                                                                                                   | T0022                                                  | - | K053342 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                         | T053512                                                |   | K0021   |
|                                                                                                                   | T0022                                                  | - | K053512 |
| 3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                    |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                                   | T52                                                    |   | K4213   |
|                                                                                                                   | T6/7                                                   | - | 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  |
| 4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg                                                                                                   | T053343                                                | - | K003    |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                         | T053513                                                | - | K003    |
| 5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4213                                                  | - | K32/33  |

#### Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| Költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                       | T5                                                     | - | K1-4 |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T6/7                                                   |   | 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.

### **16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK**

Intézményünk tartós részesedéssel nem rendelkezik.

### **17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK**

Intézményünk tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírral nem rendelkezik.

### **18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK**

Intézményünk koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközzel nem rendelkezik.

## **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 nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet az egy év időtartamon belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

A számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában, a számlatükör szerinti bontásban.

A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével. A vásárolt készletek fogalma tartalmazza az Anyagok Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatásokat

A mérlegben 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.

Az áruk között kell kimutatni 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.

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

A vásárolt és saját előállítású készletekről, a számlaosztály szerint készletszámlák szerinti bontásban analitikus nyilvántartást kell vezetni mennyiségben és értékben.

A nyilvántartást átlagos (súlyozott) beszerzési áron kell vezetni.

Az EcoStat program készletmoduljában kialakított cikkesoportok és cikkek számai, az adott csoport főkönyvi számláival megegyező nyilvántartási számmal kerültek kialakításra.

A részletező nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy a mennyiségi és értékbeni változásokat a valóságnak megfelelően tükrözzék, azok a mérleg bizonylati alátámasztásul szolgáljanak.

A mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell a készletváltozásokat (növekedés, csökkenés) könyvelni a megfelelő készletszámlán negyedévenként a Számveteli Politikában megjelölt időpontban.

A mérlegben a raktári új készleteket átlagos (súlyozott) beszerzési áron értékeljük.

A használt és munkahelyen használatban lévő anyagi eszközökről (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, védőruha, ellátotti textília stb.), amelyek egyetlen tevékenységi folyamatban nem használódnak el, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni, a leltározás során ezeket értékelni nem kell.

Év végén leltározás alapján kell megállapítani a készletek értékét, majd értékelni.

A raktárban lévő készleteknél értékvesztést kell elszámolni, ha:

- a bekerülési érték tartósan és jelentős összeggel nagyobb, mint a piaci érték,
- a készlet nem felel meg a szabványnak,
- rongálódott,
- értékesítés kétségesse válik.

Értékvesztést visszaírni csak a bekerülési összeg erejéig szabad.

## 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.

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 a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

## 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 visszairása

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 könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

**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<br>nyilvántartási számla száma |   |                               |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |                               |
| a) Nettó érték                                                    | T0021                                                  | - | K053112/<br>053122/<br>053132 |
| b) Általános forgalmi adó                                         | T0021                                                  | - | K053512                       |
| 2. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> 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                                                   | T8434                        | - | K32/33                       |
| 3. Szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                              |                              |   |                              |
| a) Nettó érték                                                                                            | T053112/<br>053122/<br>T0022 | - | K0021<br>K053112/<br>053122/ |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                 | T053512<br>T0022             | - | K0021<br>K053512             |
| c) Nettó előleg teljesítésként                                                                            | T053113/<br>053123           | - | K003                         |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként                                                     | T053513                      | - | K003                         |
| 4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   |                              |   |                              |
| a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)                                                     | T211/212                     | - | K4213                        |
| b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás                                                                | T51                          | - | K4213                        |
| elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)                                                            | T6/7                         | - | 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                        |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                        |                              |   |                              |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül)                                                                           | T053113/<br>053123/053133    | - | K003                         |
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)                                    | T053513                      | - | K003                         |
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (előleg nélkül)              |                              |   |                              |
|                                                                                                           | T4213                        | - | K32/33                       |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint            |                              |   |                              |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént                                              | T0022                        | - | K053542                      |
| b) Teljesítésként                                                                                         | T053543                      | - | K003                         |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                 |                              |   |                              |
| a) Kötelezettséggént                                                                                      | T853                         | - | K4213                        |

|                                                                                                  |        |   |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|--------|
| b) Teljesítésként                                                                                | T4213  | - | K32/33 |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>költségvetési számvitel</b> szerint: |        |   |        |
| a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)                                      | T0021  | - | K05612 |
|                                                                                                  | T05612 |   | K0022  |
| b) Nettó előleg teljesítésként                                                                   | T003   | - | K05613 |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint       | T4213  | - | K933   |

#### Raktári többlet elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                          | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-------|
| 1. Anyagok raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                            | T211                                                | - | K9243 |
| 2. Áruk raktári többlete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                               | T212                                                | - | K9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |   |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Átvétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                             | T211/212                                            | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T51                                                 | - | K211 |
|                                                       | T6/7                                                |   | K591 |

##### Anyag-, áruértékesítés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                      | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Könyv szerinti érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T813                                                | - | K211/212  |
| 2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint      |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                         | T094012                                             | - | K0041     |
| b) Általános forgalmi adó                                              | T094062                                             | - | K0041     |
| 3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint           |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                         | T3514                                               | - | K912/9244 |
| b) Általános forgalmi adó                                              | T3514                                               | - | K36422    |
| 4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint     |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                         | T005                                                | - | K094013   |



|                                                               |        |   |         |
|---------------------------------------------------------------|--------|---|---------|
| b) Általános forgalmi adó                                     | T005   | - | K094063 |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T32/33 | - | K3514   |

#### Visszáru elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                            | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                                                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                 |                                                        |   |                                                  |
| a) Nettó érték                                                                               | T053112/<br>053122/<br>053132                          | - | T0021                                            |
| b) Általános forgalmi adó                                                                    | T053512                                                | - | K0021                                            |
| 2. Visszáru számla a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                  |                                                        |   |                                                  |
| a) Nettó érték                                                                               | T0021<br>T053112/<br>053122/<br>053132<br>T0021        | - | K053112/<br>053122/<br>53132<br>K0022<br>K053113 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                    | T053512                                                | - | K0022                                            |
| 4. Szállítói számla a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                      |                                                        |   |                                                  |
| a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)                                        | T4213                                                  | - | K211/212                                         |
| b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás<br>elszámolása nettó összegben (előleggel együtt) | T4213                                                  | - | K51                                              |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                           |                                                        |   |                                                  |
| a) Nettó összeg (előleg nélkül)                                                              | T003                                                   | - | K053113/<br>053123/053133                        |
| b) Általános forgalmi adó                                                                    | T003                                                   | - | K053513                                          |

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

| Gazdasági esemény                                                                                 | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint                                                         | T842                                                   | - | K211/212           |
| 2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b> |                                                        |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                  | T094102/094<br>112                                     | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                 | T005                                                   | - | K094103/<br>094113 |
| 3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>      |                                                        |   |                    |
| 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<br>nyilvántartási számla száma |   |          |
|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T36582/36584                                           | - | K211/212 |

|                                                                                                                                                                                           |              |   |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---|--------------|
| 2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                           | T218         | - | K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |              |   |              |
| a) Nyereséggellegű különbözet esetén                                                                                                                                                      | T36582/36584 | - | K9244        |
| b) Veszteséggellegű különbözet esetén                                                                                                                                                     | T8435        | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósi bejegyzéskor                                                                                                                                                                 | T162/165     | - | K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                                                        | T164         | - | K36582/36584 |

Intézményünkben apportba adás nem történik.

#### Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                | T8434                                               | - | K211/212 |
| 2. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre     | T8435                                               | - | K36422   |
| 3. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre     |                                                     |   |          |
| a) Követelésként                                                                                             | T094062                                             | - | K004     |
| b) Teljesítésként                                                                                            | T005                                                | - | K094063  |
| 4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T8435                                               | - | K218 |

## 22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

### 221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

### 222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

— az állami tartalékolási,

- intervenció,
- védelmi és biztonsági

célú készleteket.

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

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

**2282. Egyéb készletek értékvesztése és annak visszairása**

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

#### Növekedés

##### Követelés fejében átvett készletek elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                      | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041 - K09(2)                                      |
| 2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T221 - K35                                          |
| 3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet        |                                                     |
| a.) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                           | T0041 - K09(2)                                      |
| b.) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                | T8432/8433 - K35                                    |

#### Csökkenés

##### Értékvesztés elszámolása

| Gazdasági esemény                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T8435 - K228                                        |

### **23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK**

#### **231. Befejezetlen termelés, félkész termékek**

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

### 232. Késztermékek

### 233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

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

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

### 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 Ahsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

**A 23. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

#### Késztermékek készletre vétele elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1. Termelési költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   | T51-56                                              | - | K1-4         |
| Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés | T6/7                                                |   | K591         |
| 2. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok készletre vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          | T232/233<br>T591                                    | - | K571<br>K6/7 |

#### Félkész termékek állományba vételének elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1. Termelési költségek a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   | T5                                                  | - | K1-4         |
| Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés | T6/7                                                |   | K591         |
| 2. Félkész termék állományba vétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                      | T231<br>T591                                        | - | K571<br>K6/7 |

#### Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041                                               | - | K09(2) |
| 2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T233                                                | - | K35    |
| 3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet       |                                                     |   |        |

|                                             |            |   |        |
|---------------------------------------------|------------|---|--------|
| a) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041      | - | K09(2) |
| b) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T8432/8433 | - | K35    |

#### Tenyészállat hízóba állítása

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| 1. Tenyészállat értékcsökkenésének <b>átvezetése pénzügyi számvitel szerint</b>                              | T149                                                | - | K141 |
| 2. Tenyészállat hízóba állítása (nettó értéken) <b>pénzügyi számvitel szerint</b>                            | T233                                                | - | K141 |
| 3. A hízóba állítás miatt a saját termelésű készlet állományának rendezése <b>pénzügyi számvitel szerint</b> | T572                                                | - | K571 |

#### Csökkenések

##### Késztermékek értékesítésének elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T571                                                | - | K232/233  |
| 2. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                             |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                | T094012                                             | - | K0041     |
| b) Általános forgalmi adó                                                                     | T094062                                             | - | K0041     |
| 3. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                  |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                | T3514                                               | - | K912/9244 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                     | T3514                                               | - | K36422    |
| 4. A számla kiegyenlítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                            |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                | T005                                                | - | K094013   |
| b) Általános forgalmi adó                                                                     | T005                                                | - | K094063   |
| 5. A számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                 | T32/33                                              | - | K3514     |

##### Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------------|
| 1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                      | T842                                                | - | K232/233           |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T571                                                | - | K572               |
| 3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>költségvetési számvitelben</b>                  |                                                     |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                   | T094102/<br>094112                                  | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                                  | T005                                                | - | K094103/<br>094113 |
| 4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a <b>pénzügyi számvitelben</b>                       |                                                     |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                   | T3514                                               | - | K9244              |

b) Teljesítésként

T32/33

-

K3514

**Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------|
| 1. Beruházásként nyilvántartásba vétel a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                       | T151                                                | - | K572 |
| 2. Saját termelésű készlet állománycsökkenésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T571                                                | - | K232 |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                         | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                            | T36582/36584                                        | - | K232         |
| 2. Átadott eszköz elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                               | T238                                                | - | K36582/36584 |
| 3. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként                                                                                                            | T571                                                | - | K572         |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                                     |   |              |
| a) Nyerésjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                        | T36582/36584                                        | - | K9244        |
| b) Veszteségjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                     | T8435                                               | - | K36582/36584 |
| 4. Cégbírósi bejegyzéskor                                                                                                                                                                 | T162/165                                            | - | K36582/36584 |
| 5. Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                                                        | T164                                                | - | K36582/36584 |

**Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                   | T8434                                               | - | K232    |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              | T571                                                | - | K572    |
| 3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha nem hárítja át az átvevőre | T8435                                               | - | K36422  |
| 4. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha áthárítja az átvevőre                                        |                                                     |   |         |
| a) Követelésként                                                                                                                                | T094062                                             | - | K004    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                               | T005                                                | - | K094063 |
| 5. Általános forgalmi adó elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. Ráfordítás elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                      | T8435                                               | - K238 |
| 2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T571                                                | - K572 |

### **Tenyésztésbe állított növendék állatok**

| Gazdasági esemény                                                                                     | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. Tenyésztésbe állított növendék állatok beruházásként történő elszámolása <b>pénzügyi számvitel</b> | T151                                                | - K233 |
| 2. Aktiválás tenyészállatként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                     | T141                                                | - K151 |
| 3. Saját termelésű készlet állományának rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b>                         | T572                                                | - K571 |

### **Elhullott, kényszervágott állatok**

| Gazdasági esemény                                                                           | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. Elhullott, kényszervágott állat értékének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T842                                                | - K233 |
| 2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b>               | T572                                                | - K571 |

### **Egyéb csökkenés**

| Gazdasági esemény                                                                        | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T 571                                               | - K231 |

## **24. ÉRTÉKPAPÍROK**

Az INTÉZMÉNY nem jogosult értékpapírt beszerezni, kezelni, felhasználni.

## **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 pénztárat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A pénzeszközök körébe tartozik az intézmény összes pénzeszköze, függetlenül attól, hogy az készpénzben, vagy pénzforgalmi számla követelésként áll rendelkezésre.

A pénzeszközök között kell kimutatni azokat az idegen pénzeket is, amelyek csak átmenetileg képezik az intézmény eszközét.

### **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.

Az INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

- a) az INTÉZMÉNY-nél a gazdasági ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

- a) az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

### **31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK**

Intézményünk lekötött bankbetéttel nem rendelkezik.

### **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**

#### **322. Valutapénztár**

#### **323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök**

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

#### **Növekedések**

| <b>Forint és valuta készpénzfelvétel</b>                                         |      |                                                            |      |
|----------------------------------------------------------------------------------|------|------------------------------------------------------------|------|
| <b>Gazdasági esemény</b>                                                         |      | <b>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</b> |      |
| 1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          | T321 | -                                                          | K361 |
| 2. Felvett forint pénzösszege banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T361 | -                                                          | K331 |
| 3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint         | T322 | -                                                          | K361 |
| 4. Felvett valuta pénzösszege banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T361 | -                                                          | K332 |



### Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése

| Gazdasági esemény                                                                                                                                    | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |            |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                               | T494                                                   | - | K322       |
| 2. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                              | T322                                                   | - | K494       |
| 3. Árfolyamvesztés a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint,<br>ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494.<br>számla egyenlege veszteség jellegű | T8551/8552                                             | - | K494       |
| 4. Árfolyamnyereség a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha<br>az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494.<br>számla egyenlege nyereség jellegű  | T494                                                   | - | K9351/9352 |

Intézményünk külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök kezelését nem végzi.

### Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                           | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat<br>alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                        | T361                                                   | - | K331/332 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibo-<br>csátója értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T323                                                   | - | K361     |

### Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett<br>pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                        | T32                                                    | - | K3678     |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett<br>pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi<br/>számvitel</b> szerint                                                  | T3678                                                  | - | K32       |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre (ellátásra) átvett pénzeszközök, biztosítékok<br>bevételeként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |           |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                  | T09...(2)                                              | - | K 0041    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                 | T005                                                   | - | K09...(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételeként történő<br>átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                  |                                                        |   |           |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                  | T351                                                   | - | K9        |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                 | T3678                                                  | - | K351      |

### Csökkenés

#### Kifizetés a pénztárból

| Gazdasági esemény | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |  |  |
|-------------------|--------------------------------------------------------|--|--|
|-------------------|--------------------------------------------------------|--|--|

|                                                                                                       |                 |   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| 1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T36515          | - | K321/322        |
| 2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              | T321/322        | - | K36515          |
| 3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                      |                 |   |                 |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó)                                                                | T0022           | - | K05...(2)       |
| Áfa                                                                                                   | T0022           |   | K053512         |
| Teljesítés                                                                                            | T05...(3)       | - | K003            |
| 4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                             |                 |   |                 |
| Kötelezettség                                                                                         | T1-2/5-8        | - | K4213/4215-4218 |
| Teljesítés                                                                                            | T4213/4215-4218 | - | K 321/322       |
| 5. Közlekedési költségtérítés                                                                         |                 |   |                 |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                             |                 |   |                 |
| Végleges kötelezettségvállalás                                                                        | T0022           | - | K0511092        |
| Teljesítés                                                                                            | T0511093        | - | K0031/0032      |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                  |                 |   |                 |
| Kötelezettség                                                                                         | T54             | - | K4213           |
| Teljesítés                                                                                            | T4213           | - | K321            |
| 6. Üzemanyag vásárlás készpénzért                                                                     |                 |   |                 |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                             |                 |   |                 |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó)                                                                | T0022           | - | K053122         |
| Áfa                                                                                                   | T0022           | - | K053512         |
| Teljesítés (nettó)                                                                                    | T053123         | - | K0031/0032      |
| Áfa                                                                                                   | T053513         | - | K0031/0032      |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                  |                 |   |                 |
| Kötelezettség                                                                                         | T51             | - | K4213           |
|                                                                                                       | T8435           |   |                 |
| Teljesítés                                                                                            | T4213           | - | K321            |
| 7. Irodaszer vásárlás készpénzért                                                                     |                 |   |                 |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                             |                 |   |                 |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó)                                                                | T0022           | - | K053122         |
| Áfa                                                                                                   | T0022           | - | K053512         |
| Teljesítés (nettó)                                                                                    | T053123         | - | K0031/0032      |
| Áfa                                                                                                   | T053513         | - | K0031/0032      |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

A költségvetési bankszámlák számlacsoport számlái a költségvetésben meghatározott gazdálkodási feladatok pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak.

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a költségvetés végrehajtásaként teljesített valamennyi bevételt és kiadást.

A számlacsoporton belül külön alszámlán kell kimutatni az intézmény elkülönített bankszámlán kezelt, meghatározott célra felhasználható pénzeszközeit (pályázati támogatások átutalt előlege).

Ugyancsak ebbe a számlacsoportba tartozik (33112.) a lakásépítési alapszámla.

### 331. Kincstáron kívüli forintszámlák

### 332. Devizaszámlák

**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 |            |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T005                                                | - K098173  |
| 2. Lekötött bankbetét megszüntetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T33                                                 | - K311/312 |

##### Számlán jóváírt kamat elszámolása

| Gazdasági esemény                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |                        |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------|
| 1. Számlán jóváírt kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |                        |
| a) Követelésként                                                  | T0940812/<br>0940822                                | - K0041                |
| b) Teljesítésként                                                 | T005                                                | - K0940813/<br>0940823 |
| 2. Számlán jóváírt kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--|
| 1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |  |

|                                                                                                                    |          |   |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|----------|
| a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként     | T0022    | - | K0591122 |
| b) Követelésként                                                                                                   | T0981122 | - | K0041    |
| c) Teljesítésként                                                                                                  | T005     | - | K0981123 |
| 2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T3311    | - | K4219    |
| 3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0591123 | - | K003     |
| 4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4219    | - | K3311    |
| 5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                              |          |   |          |
| a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                             | T0022    | - | K053532  |
| b) Teljesítésként                                                                                                  | T053533  | - | K003     |
| 6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   |          |   |          |
| a) Kötelezettségként                                                                                               | T853     | - | K4213    |
| b) Teljesítésként                                                                                                  | T4213    | - | K3311    |
| 7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                |          |   |          |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                              | T0022    | - | K053372  |
| b) Teljesítésként                                                                                                  | T053373  | - | K003     |
| 8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                            |          |   |          |
| a) Kötelezettségként                                                                                               | T52      | - | K4213    |
| b) Teljesítésként                                                                                                  | T4213    | - | K33      |

Likviditási célú hitelt Intézményünk nem vesz igénybe.

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              | T33                                                 | - | K3678     |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                         | T3678                                               | - | K33       |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |   |           |
| a) Követelésként                                                                                                                                                  | T09...(2)                                           | - | K 0041    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                 | T005                                                | - | K09...(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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

1. 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

2. 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 kötelezettséggként T044 - K006

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

a) Követelésként T3511/3512 - K922/923

b) Teljesítésként T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén T923 - K443

a **pénzügyi számvitel** szerint (a Szt.45. §(1) bek. a)  
pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

5. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel**  
szerint

a) Nettó érték T0021 - K051612/  
05622/05632/  
05642

b) Általános forgalmi adó T0021 - K05672

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

a) Nettó érték T051612/  
05622/05632/  
05642 - K0021

T0022 - K K051612/  
05622/05632/  
05642

b) Általános forgalmi adó T05672 - K0021

T0022 - K05672

7. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Nettó érték T11/151/152 - K421

b) Levonható előzetesen felszámított általános  
forgalmi adó T3641 - K421

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános  
forgalmi adó T8434 - K421

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

|                                                                                                                                                                               |                                |   |                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|-----------------------------|
| a) Követelésként                                                                                                                                                              | T0916/02925<br>...(2)          | - | K0041                       |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                             | T005                           | - | T0916/<br>02925...(3)       |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése                                                           | T05...(3)                      | - | K003                        |
| 9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                |   |                             |
| a) Követelésként                                                                                                                                                              | T3511/3512                     | - | K922/923                    |
| b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)                                                                         | T421                           | - | K3511/3512                  |
| 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                            |                                |   |                             |
| 10.1. A folyósítás évén belül                                                                                                                                                 |                                |   |                             |
| a) Bevételi előírányzat csökkentése                                                                                                                                           | T0911/0916/<br>0921/0925(1)    | - | T001                        |
| b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                             |                                |   |                             |
| ba) Követelésként                                                                                                                                                             | T041                           | - | K0911/0916/<br>0921/0925(2) |
| bb) Teljesítésként                                                                                                                                                            | T0911/0916/<br>0921/0925(3)    | - | K005                        |
| 10.2. A folyósítás évén túl                                                                                                                                                   | T0022                          | - | K05502/0550<br>6/0584...(2) |
| 11. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                 |                                |   |                             |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                    | T922/923                       | - | K36711                      |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                      | T8435                          | - | K4215/4218                  |
| 12. Visszafizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                    |                                |   |                             |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                    | <i>Nincs könyvelési teendő</i> |   |                             |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                      | T05502/05506<br>/0584(3)       | - | K003                        |
| 12. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                         |                                |   |                             |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                    | T36711                         | - | K32/33                      |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                      | T4215/4218                     | - | K32/33                      |

#### Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

| Gazdasági esemény                                                                    | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|----------|
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint  | T361                                                   | - | K332     |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T331                                                   | - | K361     |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint             |                                                        |   |          |
| a) követelésként                                                                     | T0940922                                               | - | K0041    |
| b) teljesítésként                                                                    | T005                                                   | - | K0940923 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                  |                                                        |   |          |

|                                                                           |         |   |         |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| a) követelésként                                                          | T3514   | - | K9353   |
| b) teljesítésként                                                         | T361    | - | K3514   |
| 5. Árfolyamveszteség elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |         |   |         |
| a) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként     | T0022   | - | K053542 |
| b) teljesítésként                                                         | T053543 | - | K003    |
| 6. Árfolyamveszteség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |         |   |         |
| a) kötelezettségként                                                      | T8553   | - | K4213   |
| b) teljesítésként                                                         | T4213   | - | K361    |

Deviza elszámolást Intézményünk nem folytat.

### Csökkenések

#### Lekötött bankbetétek elszámolása

| Gazdasági esemény                                                          | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                      |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|----------------------|
| 1. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T059163                                                | - | K003                 |
| 2. Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T311/312                                               | - | K33                  |
| 3. A kamat jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint              |                                                        |   |                      |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)                | T0940812/<br>0940822                                   | - | K0041                |
| b) Teljesítésként                                                          | T005                                                   | - | K0940813/<br>0940823 |
| 4. A kamat jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                   |                                                        |   |                      |
| a) Követelésként (amennyiben korábban nem került előírásra)                | T3514                                                  | - | K932                 |
| b) Teljesítésként                                                          | T311/312/33                                            | - | K3514                |
| 5. A jóváírt és tőkésített kamat könyvelése betétnövekményként             |                                                        |   |                      |
| a) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T059163                                                | - | K003                 |
| b) Lekötött bankbetét elhelyezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T311/312                                               | - | K33                  |

Lekötött bankbetétet Intézményünk nem helyezhet el.

#### Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

| Gazdasági esemény                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |         |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |         |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként        | T0022                                                  | - | K053372 |
| b) Teljesítésként                                                            | T053373                                                | - | K003    |

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

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

**Forint és valuta készpénzfelvétel**

| Gazdasági esemény                                                                    | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| 1. Forint pénztárba készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint              | T321                                                   | - | K361 |
| 2. Felvett forint pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T361                                                   | - | K331 |
| 3. Valuta felvét a deviza számláról a <b>pénzügyi elszámolás</b> szerint             | T322                                                   | - | K361 |
| 4. Felvett valuta pénzüsszegegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T361                                                   | - | K332 |

Intézményünk valutát nem kezel.

### 35. KÖVETELÉSEK

**Követelés:** az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből (ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is) jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismer és (ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén) a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

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.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket,

- melyek teljesítésének határnapja
- vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás évére esik.
- Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

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.

Az INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért

a) az INTÉZMÉNY-nél a pénztáros és a gazdasági ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért

b) INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

**351. Költségvetési évben esedékes követelések**

**352. Költségvetési évet követően esedékes követelések**

**358. Követelések értékvesztése**

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

| <b>Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai</b>                                                                                           |                                                            |   |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---|----------------|
| <b>Gazdasági esemény</b>                                                                                                                                                        | <b>Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma</b> |   |                |
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                               | T0021                                                      | - | K05506/0584(2) |
| 2. Kifizetés esedékessége a <b>költségvetési számvitel</b> sze-rint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor) | T05506/0584(2)                                             | - | K0021          |
|                                                                                                                                                                                 | T0022                                                      | - | K05506/0584(2) |
| 3. Kifizetés esedékessége a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)       | T8435                                                      | - | K4215/4218     |
| 4. Kifizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                           |                                                            |   |                |
| a) Teljesítésként                                                                                                                                                               | T05506/0584(3)                                             | - | K003           |
| b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként                                                                                                                           | T031                                                       | - | K006           |
| 5. Kifizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                | T4215/4218                                                 | - | K32/33         |
| 6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       | T006                                                       | - | K031           |
| 7. Visszafizetési követelés előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                   |                                                            |   |                |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül:                                                                                                                                             | T0021                                                      | - | K05506/0584(2) |
|                                                                                                                                                                                 | T05506/0584(2)                                             | - | K0022          |

|                                                                          |                        |   |                        |
|--------------------------------------------------------------------------|------------------------|---|------------------------|
|                                                                          | T003                   | - | K05506/<br>0584(3)     |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl                                         | T0912/0916/<br>0925(2) | - | K0041                  |
| 8. Visszafizetési követelés előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                        |   |                        |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül                                       | T36516                 | - | K8435                  |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl                                         | T3511/3512             | - | K922/923               |
| 9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint                       |                        |   |                        |
| a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>       |                        |   |                        |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl                                         | T005                   | - | K0912/0916/<br>0925(3) |
| 10. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> 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<br>nyilvántartási számla száma |   |                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----------------|
| 1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                     | T361                                                   | - | K33             |
| 2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                       | T331                                                   | - | K361            |
| 3. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       | T0021                                                  | - | K05862          |
| 4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |                 |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                   | T05862<br>T0022                                        | - | K0021<br>K05862 |
| b) Teljesítésként                                                                                                       | T05863                                                 | - | K003            |
| c) Követelés tőkeösszege                                                                                                | T09742                                                 | - | K0041           |
| d) Követelés kamatrésze                                                                                                 | T0940822                                               | - | K0041           |
| 5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                        |   |                 |
| a) Követelés tőkeösszege                                                                                                | T3517                                                  | - | K331            |
| b) Követelés kamatrésze                                                                                                 | T3514                                                  | - | K934            |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása                                                                                    | T932                                                   | - | K441            |
| 6. Kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                      | T005                                                   | - | K09743          |
| 7. Kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                           | T331                                                   | - | K3517           |
| 8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                         | T441                                                   | - | K934            |
| 9. Kapott kamat a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                |                                                        |   |                 |
| a) Követelésként                                                                                                        | T0940822                                               | - | K0041           |
| b) Teljesítésként                                                                                                       | T005                                                   | - | K0940823        |
| 10. Kapott kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                    | T331                                                   | - | K3514           |

11. Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint

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

12. Késedelmi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint

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

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

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

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

|                      |       |   |       |
|----------------------|-------|---|-------|
| a) Kötelezettségként | T52   | - | K4213 |
|                      | T6/7  | - | K591  |
| b) Teljesítésként    | T4213 | - | K331  |

**Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása**

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

|                                                                                                     |                                                         |   |                                                         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|---|---------------------------------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                   | T0021                                                   | - | K05504/05508/<br>0582/0586(2)                           |
| 2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint    |                                                         |   |                                                         |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                               | T05504/05508<br>/0582/0586(2)                           |   | K0021                                                   |
|                                                                                                     | T0022                                                   |   | K05504/05508/<br>0582/0586(2)                           |
| b) Teljesítésként                                                                                   | T05504/0558/<br>0582/0586(3)                            | - | K003                                                    |
| c) Követelés tőkeösszege                                                                            | T0914/0923/<br>0962/0963/<br>0964/0972/<br>0973/0974(2) | - | K0041                                                   |
| d) Követelés kamatrésze                                                                             | T0940822                                                | - | K0041                                                   |
| 3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint         |                                                         |   |                                                         |
| a) Követelés tőkeösszege                                                                            | T3511/3512/<br>3516/3517                                | - | K32/33                                                  |
| b) Követelés kamatrésze                                                                             | T3514                                                   | - | K934                                                    |
| c) Követelés kamatrésze elhatárolása                                                                | T932                                                    | - | K441                                                    |
| 4. Tárgyévi kamat a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az év elején                                  | T441                                                    | - | K934                                                    |
| 5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                         |   |                                                         |
| a) A tőkeösszeg visszafizetése                                                                      | T005                                                    | - | K0914/0923/<br>0962/0963/09<br>64/0972/0973<br>/0974(3) |
| b) A kamatrész visszafizetése                                                                       | T005                                                    | - | K0940823                                                |
| 6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                         |   |                                                         |

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

#### A beszedő szervezet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                          | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------------|
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                               | T093(2)                                                | - | K0041      |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                    | T3513                                                  | - | K911       |
| 3. Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                     | T005                                                   | - | K093...(3) |
| 4. Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                          | T33                                                    | - | K3513      |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                     |                                                        |   |            |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                 | T0041                                                  | - | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                | T093...(3)                                             | - | K005       |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                          | T911                                                   | - | K36711     |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                            | T36711                                                 | - | K33        |
| 8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:               |                                                        |   |            |
| a) Követelés                                                                                                                               | T093...(2)                                             | - | K0041      |
| b) Teljesítés                                                                                                                              | T005                                                   | - | K093...(3) |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                     | T3513                                                  | - | K911       |
| 10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |            |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                                      | T0022                                                  | - | K053552    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                          | T053553                                                | - | K003       |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint        |                                                        |   |            |
| a) Kötelezettségként                                                                                                                       | T8435                                                  | - | K4213      |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével                                                                            | T4213                                                  | - | K3513      |

#### Szolgáltatás nyújtás elszámolása

| Gazdasági esemény                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |       |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-------|
| 1. Számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |       |
| a) Nettó érték                                                    | T094022/<br>094032/094052                              | - | K0041 |
| b) Általános forgalmi adó                                         | T094062                                                | - | K0041 |

2. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint

|                           |       |   |        |
|---------------------------|-------|---|--------|
| a) Nettó érték            | T3514 | - | K912   |
| b) Általános forgalmi adó | T3514 |   | K36422 |

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

|                           |      |   |                           |
|---------------------------|------|---|---------------------------|
| a) Nettó érték            | T005 | - | K094023/<br>094033/094053 |
| b) Általános forgalmi adó | T005 | - | K094063                   |

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

|        |   |       |
|--------|---|-------|
| T32/33 | - | K3514 |
|--------|---|-------|

**Behajthatatlan követelés elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Behajthatatlan követelés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041                                               | - | K09...(2) |
| 2. Behajthatatlan követelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T8432/8433                                          | - | K35       |

**Követelés elengedése**

| Gazdasági esemény                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Követelés elengedése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041                                               | - | K09...(2) |
| 2. Követelés elengedése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T8435                                               | - | K351      |

**Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |           |
|----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Értékvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint             | T0041                                               | - | K09...(2) |
| 2. Értékvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                  | T8435                                               | - | K358      |
| 3. Értékvesztés visszairása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T09...(2)                                           | - | K0041     |
| 4. Értékvesztés visszairása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint        | T358                                                | - | K9244     |

**Adott engedmény elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint     | T0041                                               | - | K09...(2)  |
| 2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          |                                                     |   |            |
| a) Nettó eladási ár                                                                          | T912/9244                                           | - | K3514/3515 |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó                                                       | T36422                                              | - | K3514      |
| 3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041                                               | - | K09...(2)  |
| 4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T8435                                               | - | K35        |

### 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.

A mérlegkészítés időpontjáig

- a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

#### 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, betétkönyvek 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 alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a 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

##### 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

### **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 visszaírásából származnak,
- b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összeget a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összeget a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
- e) a vagyongazdálkodásba adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyongazdálkodásba 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**

### **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 eszköznek 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 eszköznek 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 beszédett, 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 vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági 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 foglалó, 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 -Forrás jellegű számla**

**3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása**

**3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása**

**3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)**

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



**3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása**

**3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok**

**3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások**

**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<br>nyilvántartási számla száma |   |      |
|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| 1. Készpénz felvét a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                      | T321                                                   | - | K361 |
| 2. Felvett pénzösszegről banki terhelés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T361                                                   | - | K331 |

**Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |      |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                   | T361                                                   | - | K33  |
| 2. Felvett pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T323                                                   | - | K361 |

**Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                              | T32/33                                                 | - | K3678  |
| 2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                         | T3678                                                  | - | K32/33 |
| 3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |        |
| a) Követelésként                                                                                                                                                  | T09(2)                                                 | - | K0041  |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                 | T0005                                                  | - | K09(3) |
| 4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                        |   |        |
| a) Követelésként                                                                                                                                                  | T351                                                   | - | K 9    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                 | T368                                                   | - | K351   |

### Általános forgalmi adó elszámolás

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|----------------------------------|
| 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a<br>végszámla beérkezésekor a <b>költségvetési számvitel</b><br>szerint                                                                                                                                          | T053512/<br>05672/05742<br>T0022                       | - | K0021<br>K053512/<br>05672/05742 |
| 2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a <b>pénzügyi számvitel</b><br>szerint                                                                                                                                                     |                                                        |   |                                  |
| a) Levonható általános forgalmi adó                                                                                                                                                                                                                                 | T36412                                                 | - | K4213/4216/<br>4217              |
| b) Nem levonható általános forgalmi adó                                                                                                                                                                                                                             | T36414                                                 | - | K4213/4216/<br>4217              |
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános<br>forgalmi adó átvezetése                                                                                                                                                                                      | T8435                                                  | - | K3614                            |
| 3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó<br>teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                           | T053513/<br>05673/05743                                | - | K003                             |
| 4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó<br>teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                | T4213/4216/<br>4217                                    | - | K32/33                           |
| 5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>költségvetési<br/>számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                 | T094062                                                | - | K0041                            |
| 6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a <b>pénzügyi<br/>számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                      | T3514                                                  | - | K36422                           |
| 7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a<br><b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                      | T005                                                   | - | K094063                          |
| 8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                           | T32/33                                                 | - | K3514                            |
| 9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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<br>forgalmi adó átvezetése                                                                                                                                                                                      | T8435                                                  | - | K3614                            |
| 10. Előzetesen felszámított és fizetendő általános<br>forgalmi adó összevezetése                                                                                                                                                                                    | T36422                                                 | - | K36412                           |
| 11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi<br>adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                | T0022                                                  | - | K053522                          |
| 12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi<br>adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                     | T36422                                                 | - | K4213                            |
| 13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi<br>adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                    | T053523                                                | - | K003                             |
| 14. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi<br>adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                         | T4213                                                  | - | K33                              |
| 15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános<br>forgalmi adó a <b>költségvetési számvitel</b> szerint, ha az<br>általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII.<br>törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre<br>való jogosultság megnyílik | T094072                                                | - | K0041                            |

|                                                                                                                                                                                               |       |   |         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|---------|
| 16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik                      | T3514 | - | K36412  |
| 17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                         | T005  | - | K094073 |
| 18. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) | T33   | - | K3514   |
| 19. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint            | T8434 | - | K36412  |

#### Illetményelőleg folyósítása

| Gazdasági esemény                                                                   | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Illetményelőleg kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                   | T36515                                                 | - | K32/33 |
| 2. Illetményelőleg rendezése az illetmény terhére <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T4211                                                  | - | K36515 |

#### Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

| Gazdasági esemény                                                        | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|-----------------|
| 1. Az elszámolásra kiadott összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint    | T36515                                                 | - | K32/33          |
| 2. Elszámoláskor a visszavett összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T32/33                                                 | - | K36515          |
| 3. A felhasznált összeg a <b>költségvetési számvitel</b> szerint         |                                                        |   |                 |
| Végleges kötelezettségvállalás (nettó)                                   | T0022                                                  | - | K05...(2)       |
| Áfa                                                                      | T0022                                                  |   | K053512         |
| Teljesítés                                                               | T05...(3)                                              | - | K003            |
| 4. Felhasznált összeg a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                |                                                        |   |                 |
| Kötelezettségként                                                        | T1-2/3641/5-8                                          | - | K4213/4215-4218 |
|                                                                          |                                                        | - | K591            |
|                                                                          | 6/7                                                    |   |                 |
| Teljesítésként                                                           | T4213/4215-4218                                        | - | K 32/33         |

**A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék  
elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                       | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|---------|
| 1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T36515                                                 | - | K32/33  |
| 2. Az előleggel való elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                     | T32/33                                                 | - | K36515  |
| 3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a <b>költségvetési számvitel</b> 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/<br>051233                                    | - | K003    |
| e) Általános forgalmi adó teljesítésként                                                                | T053513                                                | - | K003    |
| 4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint             |                                                        |   |         |
| a) Nettó összeg kötelezettségként                                                                       | T54/211                                                | - | K4211   |
|                                                                                                         | T6/7                                                   | - | K591    |
| b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként                                                   | T36412                                                 | - | K4213   |
| c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként                                              | T3614                                                  | - | K4213   |
| d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése                                                     | T8435                                                  | - | K36414  |
| e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként                                                        | T55                                                    | - | K4212   |
|                                                                                                         | T6/7                                                   | - | K591    |
| f) Nettó összeg teljesítésként                                                                          | T4211                                                  | - | K32/33  |
| g) Általános forgalmi adó teljesítésként                                                                | T4213                                                  | - | K32/33  |
| 5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint   | T0523                                                  | - | K003    |
| 6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint        | T4212                                                  | - | K33     |
| 7. <i>Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén</i>         |                                                        |   |         |

**Szállítónak adott előleg**

| Gazdasági esemény                                                | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |        |
|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Előleg a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 forgalmi adó | T36413                                                 | - | K32/33 |

|                                                                             |       |   |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------|---|--------|
| 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 |   |            |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T093...(2)                                          | - | K0041      |
| 2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T3513                                               | - | K911       |
| 3. Teljesítés (40%) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                         | T005                                                | - | K093...(3) |
| 4. Teljesítés (40%) a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                              | T33                                                 | - | K3513      |
| 5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                            | T33                                                 | - | K3673      |
| 6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3673                                               | - | K33        |
| 7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                               |                                                     |   |            |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                                           | T0041                                               | - | K093(2)    |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                                          | T093...(3)                                          | - | K005       |
| 8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                    | T911                                                | - | K3671      |
| 9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                      | T3671                                               | - | K33        |
| 10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:                                        |                                                     |   |            |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                                           | T093(2)                                             |   | K0041      |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                                          | T005                                                |   | K093...(3) |
| 11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                              | T3513                                               | - | K911       |
| 12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                           |                                                     |   |            |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                                                                | T0022                                               | - | K053552    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                    | T053553                                             | - | K003       |
| 13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                  |                                                     |   |            |
| a) Kötelezettségként                                                                                                                                                 | T8435                                               | - | K4213      |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével                                                                                                      | T4213                                               | - | K3513      |

### A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                        | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-------|
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint     | T33                                                 | - | K3673 |
| 2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3673                                               | - | K33   |

### December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-------------------------------|
| 1. December havi személyi juttatások elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                         | T53/54<br>T6/7                                      | - | K442<br>K591                  |
| 2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                 | T3661                                               | - | K32/33                        |
| 3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                           | T55<br>T6/7                                         | - | K442<br>K591                  |
| 4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                | T371                                                | - | K9244                         |
| 5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                        | T442<br>T591                                        | - | K53/54<br>K6/7                |
| 6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint<br>Kapcsolódó tétel lehet:<br>Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                               | T051...(2)<br>T0022<br>T4211                        | - | K0021<br>K051...(2)<br>K36514 |
| 7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint<br>Kapcsolódó tétel lehet:<br>Illetményelőleg rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                    | T442<br>T4211                                       | - | K4211<br>K36514               |
| Munkáltató követelése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                           | T4211                                               | - | K36514                        |
| 8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                       | T4211                                               | - | K3661                         |
| 9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése<br>a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint<br>b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                    | T051...(3)<br>T4211                                 | - | K003<br>K32/33                |
| 10. December havi személyi juttatások után<br>a) a munkáltatót terhelő közterhek<br>b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0522<br>T0022<br>T0523                             | - | K0021<br>K0522<br>K003        |

|                                                                                                                                                                                                                       |                     |   |          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---|----------|
| 11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint         | T442                | - | K4212    |
| 12. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                 |                     |   |          |
| a) követelésként                                                                                                                                                                                                      | T094101             | - | K0041    |
| b) teljesítésként                                                                                                                                                                                                     | T005                | - | K 094103 |
| 13. December havi kifizetőhelyi költségterítés elszámolása a következő évben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                      | T3514               | - | K371     |
| 14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T051...(2)/05<br>22 | - | K0021    |
| 15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T4211               | - | K442     |

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

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

|                                                                                                                                                                                                         |                  |   |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                       | T0021            | - | K051(2)          |
| 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> |                  |   |                  |
| 3. Szállítói számla kiegyenlítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                   | T3662            | - | K32/33           |
| 4. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján                                                                                                        | T051(2)<br>T0022 | - | K0021<br>K051(2) |
| 5. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint a bérszámfejtés alapján                                                                                                             | T54<br>T6/7      | - | K4211<br>K591    |
| 6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                   | T051(3)          | - | K003             |
| 7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                        | T4211            | - | K3662            |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                 | T0022            | - | K0522            |
| 9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                      | T55<br>T6/7      | - | K4212<br>K591    |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                  | T0523            | - | K003             |

- |                                                                                      |       |   |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-----|
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a<br><b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T4212 | - | K33 |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-----|
12. *Kapcsolódó tétel: az általános forgalmi adóval  
kapcsolatos elszámolások*

### Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

Gazdasági esemény

Könyvviteli számla vagy  
nyilvántartási számla száma

- |                                                                                                                                                                                                               |        |   |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|-------|
| 1. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                    |        |   |       |
| a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején                                                                                                                                                 | T 3654 | - | K33   |
| 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 <b>költségvetési számvitel</b> szerint</i> |        |   |       |
| e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása                                                                                                                                     | T33    | - | K3654 |

## 37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.

### 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. Elszámolásával a bevétel nő, pl.: bérleti díj bevétele.

### 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.



Ilyenek az előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti, pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés.

### 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 rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

### 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 |   |      |
| 1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes                                                                           |                                                     |   |      |
| – bérleti díj                                                                                                                 | T371                                                | - | K912 |
| – járó kamat                                                                                                                  | T371                                                | - | K934 |
| <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                             |                                                     |   |      |
| 2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint              | T912                                                | - | K371 |
| 3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                    | T934                                                | - | K371 |
| Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása                                                                            |                                                     |   |      |
| Gazdasági esemény                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |      |
| 1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T372                                                | - | K52  |
| 2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          | T52                                                 | - | K372 |
| 3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj <b>pénzügyi számvitel</b> szerint            | T372                                                | - | K52  |
| 4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnnyitás után <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T52                                                 | - | K372 |

### C) Halasztott ráfordítások

| Gazdasági esemény                                                                                                                                | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| 1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                | T373                                                | - K8435 |
| 2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítések az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

**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 |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                       | T491                                                | - K411 |
| 2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> 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.

**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 |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| 1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T412                                                | - K11-14 |

|                                                                                                                                                                                                    |                 |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| 2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T1<br>T21-23/24 | - K 412       |
| 3. Újonnan alapított költségvetési szerv részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál                                                           | T412            | - K1/21-23/24 |

#### 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

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

- a 2014. január 1-jén meglévő – az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,
- a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és
- a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvviteli feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszedési és finanszírozási számlák – a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti – év végi összevezetését

kell kimutatni.

#### 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 |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                        | T491                                                | - K413     |
| 2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                             | T413                                                | - K11-14   |
| 3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3                                                  | - K 413    |
| 4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál                                                                         | T413                                                | - K3       |
| 5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> szerint az átadónál                                                                                        | T421/422                                            | - K413     |
| 6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek <b>pénzügyi számvitel</b> 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 mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

#### 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 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően) | T491 - K414<br>T41 - K491                           |
| 2. Nyitást követően az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően)      | T414 - K416<br>T416 - K414                          |

#### 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök érték helyesbítése és az eszközök érték helyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

#### A 415. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

| Gazdasági esemény                                                           | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Elszámolt érték helyesbítés <b>pénzügyi számvitel</b> szerint            | T116/126/136/146 - K415                             |
| 2. Elszámolt érték helyesbítés kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T415 - K116/126/136/146                             |

#### 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 tárgyévét követő évnitítés után kell azt az eredménytartalékba átvezetni.

#### 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 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően) | T492 - K416<br>T416 - K492                          |

|                                                                                                                                                                  |      |   |      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|---|------|
| 2. Tárgyétvet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (egyenlegtől függően) | T416 | - | K414 |
|                                                                                                                                                                  | T414 | - | 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.

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

### 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani azon kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően átsorolásának évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani. Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét - a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között.

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 számlarend hatálya alá tartozó államháztartási szerveknél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.**

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a gazdasági ügyintéző felelős.

A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az INTÉZMÉNY-nél a főkönyvi könyvelő felelős.

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

| Gazdasági esemény                                                                                           | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhek a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0021                                                  | - K051...(2)          |
| 2. Esedékes személyi juttatások a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                    | T051...(2)<br>T0022                                    | - K0021<br>K051...(2) |
| 3. Esedékes személyi juttatások a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                         | T53/54                                                 | - K4211/4221          |
| 4. Illetményelőleg rendezése                                                                                |                                                        |                       |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T051...(3)                                             | - K003                |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T4211                                                  | - K36514              |
| 5. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                             |                                                        |                       |
| a) Követelés teljesítésként                                                                                 | T005                                                   | - K094103             |
| b) Kötelezettség teljesítésként                                                                             | T051...(3)                                             | - K003                |
| 6. Munkáltató követeléseinek rendezése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                  | T4211                                                  | - K3514               |
| 7. Nettó személyi juttatások kifizetése                                                                     |                                                        |                       |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T051...(3)                                             | - K003                |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T4211                                                  | - K32/33              |
| 8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása                                                              |                                                        |                       |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T0522<br>T0022                                         | - K0021<br>K0522      |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T55<br>T6/7                                            | - K4212<br>K591       |
| 9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása                                                |                                                        |                       |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T051...(3)                                             | - K003                |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T4211                                                  | - K33                 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása                                                               |                                                        |                       |
| a) <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                   | T0523                                                  | - K003                |
| b) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T4212                                                  | - K33                 |
| 11. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                          |                                                        |                       |
| a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség                                               | T0022                                                  | - K059152             |
| b) teljesítés                                                                                               | T059153                                                | - K003                |
| 12. Irányító szervi támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                               |                                                        |                       |
| a) elszámolás kötelezettséggé                                                                               | T8435                                                  | - K4219               |
| b) teljesítés                                                                                               | T4219                                                  | - K33                 |

**Visszatérítendő támogatás, kölcsön fogadásának elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                   | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--|
| 1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |  |

|                                                                                                      |                             |   |                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|---|---------------------------------|
| a) Visszafizetendő összeg tőkerésze                                                                  | T0021                       | - | K05505/<br>0583(2)              |
| b) Visszafizetendő összeg kamatrésze                                                                 | T0021                       | - | K053532                         |
| 2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint    |                             |   |                                 |
| a) Követelésként                                                                                     | T0915/0924(2)               | - | K0041                           |
| b) Teljesítésként                                                                                    | T005                        | - | K0915/0924(3)                   |
| c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént                                | T05505/<br>0583(2)<br>T0022 | - | K0021<br><br>T05505/<br>0583(2) |
| d) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént (kamatrész)                    | T053532<br>T0022            | - | K0021<br>K053532                |
| 3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint         |                             |   |                                 |
| a) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege                                             | T32/33                      | - | K4215/4218                      |
| b) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze                                              | T853                        | - | K4213                           |
| c) Kamatrész elhatárolása                                                                            | T372                        | - | K853                            |
| 4. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T853                        | - | K372                            |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                             |   |                                 |
| a) A tőkerész visszafizetése                                                                         | T05505/<br>0583(3)          | - | K003                            |
| b) A kamatrész visszafizetése                                                                        | T053533                     | - | K003                            |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> 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<br>nyilvántartási számla száma |   |                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|---------------------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a visszafizetésre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint               |                                                        |   |                                 |
| c) Visszafizetendő összeg tőkerésze                                                               | T0021                                                  | - | K05505/<br>0583(2)              |
| d) Visszafizetendő összeg kamatrésze                                                              | T0021                                                  | - | K053532                         |
| 2. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                        |   |                                 |
| e) Követelésként                                                                                  | T0915/0924(2)                                          | - | K0041                           |
| f) Teljesítésként                                                                                 | T005                                                   | - | K0915/0924(3)                   |
| g) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént                             | T05505/<br>0583(2)<br>T0022                            | - | K0021<br><br>T05505/<br>0583(2) |
| h) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént (kamatrész)                 | T053532<br>T0022                                       | - | K0021<br>K053532                |
| 3. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                        |   |                                 |
| d) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege                                          | T32/33                                                 | - | K4215/4218                      |

|                                                                                                      |                    |   |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---|--------|
| e) Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás kamatrésze                                              | T853               | - | K4213  |
| f) Kamatrész elhatárolása                                                                            | T372               | - | K853   |
| 4. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T853               | - | K372   |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                    |   |        |
| c) A tőkerész visszafizetése                                                                         | T05505/<br>0583(3) | - | K003   |
| d) A kamatrész visszafizetése                                                                        | T053533            | - | K003   |
| 5. Kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                    |   |        |
| c) A tőkerész visszafizetése                                                                         | T4215/4218         | - | K32/33 |
| d) A kamatrész visszafizetése                                                                        | T4213              | - | K32/33 |

### Hitel, kölcsön felvételének elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                      | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                      |                                                        |   |                  |
| a) Tőkeösszeg                                                                                                          | T0021                                                  | - | K059112          |
| b) Kamatrész                                                                                                           | T0021                                                  | - | K053532          |
| 2. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                   |                                                        |   |                  |
| a) Tőkeösszeg végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként                               | T059112<br>T0022                                       | - | K0021<br>059112  |
| b) Kamatrész végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként                                | T053532<br>T0022                                       | - | K0021<br>K053532 |
| c) Követelésként                                                                                                       | T098112                                                | - | K0041            |
| d) Teljesítésként                                                                                                      | T005                                                   | - | K098113          |
| 3. Hitel, kölcsön jóváírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                        |                                                        |   |                  |
| a) Tőkeösszeg                                                                                                          | T32/33                                                 | - | K4219            |
| b) Kamatrész                                                                                                           | T853                                                   | - | K4213            |
| c) Kamatrész elhatárolása                                                                                              | T372                                                   | - | K853             |
| 4. Kamatrész elszámolása a kamat ismertté válásakor (kölcsönt nyújtó értesítése alapján)                               |                                                        |   |                  |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségvállalásként a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0022                                                  | - | K053532          |
| b) Kötelezettséggként a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                              | T853                                                   | - | K4213            |
| c) Kamatrész elhatárolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                          | T372                                                   | - | K853             |
| 5. Tárgyévi kamat az év elején a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                     | T853                                                   | - | K372             |
| 6. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                              |                                                        |   |                  |
| a) Visszafizetés a tőkeösszegig                                                                                        | T059113                                                | - | K003             |
| b) Visszafizetéskor fizetett kamat                                                                                     | T053533                                                | - | K003             |
| 7. Hitel, kölcsön visszafizetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   |                                                        |   |                  |
| a) Visszafizetés a tőkeösszegig                                                                                        | T4219                                                  | - | K32/33           |
| b) Visszafizetéskor fizetett kamat                                                                                     | T4213                                                  | - | K32/33           |

### Könyvviteli nyitás utáni feladat



| Gazdasági esemény                                                                    | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint | T422                                                | - K421 |

Intézményünk hitelt, kölcsönt nem vesz igénybe.

#### 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 bevételeit 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 szerintiakat kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

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”.

**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 |          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------|
| 1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T92/93                                              | - 441    |
| 2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                            | T441                                                | - K92/93 |

**Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
| 1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T5(6,7)/8                                           | - K442      |
| 2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                          | T442                                                | - K5(6,7)/8 |

### Halasztott eredményszemléletű bevételek

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| 1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                                              | T923                                                | - K443  |
| 2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                                      | T9244                                               | - K443  |
| 3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                               | T9242                                               | - K443  |
| 4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                                    | T9243                                               | - K443  |
| 5. 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 költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T443                                                | - K923  |
| 6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                    | T443                                                | - K9244 |
| 7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                | T443                                                | - K9242 |
| 8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                | T443                                                | K9243   |

### 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

**494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla****495. Mérlegrendezési számla**

**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 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. Záró befejezetlen termelés                                                                     | T231                                                | - K571     |
|                                                                                                   | T591                                                | - K6/7     |
| 2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése                                                       | T7                                                  | - K691     |
| 3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása                                                         | T691                                                | - K6       |
| 4. 7. számlaosztály számláinak zárása                                                             | T591                                                | - K7       |
| 5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése                                                     | T81-83                                              | - K51-56   |
| 6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)                                  | T492                                                | - K57      |
|                                                                                                   | T57                                                 | - K492     |
| 7. 8. számlaosztály számláinak zárása                                                             | T492                                                | - K8       |
| 8. 9. számlaosztály számláinak zárása                                                             | T9                                                  | - K492     |
| 9. Mérlegszámlák zárása                                                                           | T493                                                | - K1/2/3/4 |
|                                                                                                   | T1/366/4                                            | - K493     |
| 10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)                                                | T416                                                | - K492     |
| <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                 | T492                                                | - K416     |
| 11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása                                          | T003                                                | - K05(3)   |
| <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                            | T09(3)                                              | - K005     |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása | T05(2)                                              | - K0022    |
| <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                            | T0041                                               | - K09(2)   |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása                                                | T001                                                | - K05(1)   |
| <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                            | T09(1)                                              | - K001     |

**Könyvviteli nyitás feladatai**

| Gazdasági esemény                                                                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------|
| 1. A mérleg számlák nyitása <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T1/2/3/4/                                           | - K491     |
|                                                                                                 | T491                                                | - K1/368/4 |
| 2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint  | T416                                                | - K414     |
|                                                                                                 | T414                                                | - K416     |
| 3. Befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint          | T571                                                | - K231     |
|                                                                                                 | T6/7                                                | - K591     |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T09(2)                                              | - K0041    |
|                                                                                                 | T0042                                               | - K09(2)   |
| 5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T351                                                | - K352     |

|                                                                                                                                           |                      |   |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|----------------------|
| 6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0021/0022<br>T05(2) | - | K05(2)<br>K0023/0024 |
| 7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                            | T422                 | - | K421                 |

## 5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

Az Áhsz. 46. § (5) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvizetés során a költségeket

- **elsődlegesen** az 5. számlaosztályban költségnemek szerint,
- **másodlagosan** az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

### 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.

**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 |   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-------|
| 1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                           | T51                                                 | - | K4213 |
| 2. Általános forgalmi adó <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                          |                                                     |   |       |
| Levonható                                                                                                                                                                                            | T36412                                              | - | K4213 |
| Le nem vonható                                                                                                                                                                                       | T8435                                               | - | K4213 |
| 3. Anyagfelhasználás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                             | T51                                                 | - | K211  |
| 4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás) | T211                                                | - | K51   |

### 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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.

**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 |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
| 1. Szolgáltatási díj a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                      | T52                                                 | - K4213/321 |
| 2. Általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                 |                                                     |             |
| Levonható                                                                                                                                                                     | T3642                                               | - K4213/321 |
| Le nem vonható                                                                                                                                                                | T8435                                               | - K4213/321 |
| 3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a <b>pénzügyi számvitel</b> 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. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

**Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény  
(MÁK értesítő alapján)**

| Gazdasági esemény                                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |         |
|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| Esedékes bérköltség elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása

- elsődlegesen

T 53. Bérköltség

K 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

A bér jegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés

T 4211 Ktg. évben esedékes köt. személyi juttatásokra

K 33119. Technikai Fizetési számlák

**Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény**

| Gazdasági esemény                                                                           | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T55 - K4212                                         |

**56. Értécsökkenési leírás**

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is. a számla az értécsökkenés pénzügyi számvitelben történő elszámolására szolgál.

**Értécsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Az elszámolt terv szerinti értécsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                 | T561 - K 119/129/139<br>149                         |
| 2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értécsökkenési leírás könyvelése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T562 - K151                                         |

**57. Aktivált saját teljesítmények értéke**

A számlacsoport, a saját termelésű készletek állományváltozása-, valamint a saját előállítású eszközök aktivált értékének kimutatására szolgál.

### 571. Saját termelésű készletek állományváltozása

A Szt. 76. § (3) bekezdése alapján: „A saját termelésű készletek – 66. § (1) bekezdése szerint meghatározott értéke – üzleti év végi záró állományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni”.

#### Saját termelésű készletek állományváltozása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                               | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a T 231/232/233 pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                                     | - K571                                              |
| 2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a T571 pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                                              | - K231/232/233                                      |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása T8435 pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                                      | K238                                                |
| 4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T571 értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a pénzügyi számvitel szerint | - K572                                              |
| 5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása a T238 pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                                     | - K9244                                             |
| 6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek T572 értékvesztésének visszaírása miatt a pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                            | - K571                                              |

### 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

A Szt. 76. § (2) bekezdése alapján: „Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények – 51. § szerint meghatározott – közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is)”.

#### Saját előállítású eszközök aktivált értéke

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Saját előállítású eszközök aktivált értékének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                         | T151 - K572                                         |
| 2. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt korrekció a pénzügyi számvitel szerint | T571 - K572                                         |
| 3. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása miatti korrekció a pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                           | T572 - K571                                         |



## **59. Költségnem átvezetési számla**

### **591. Költségnem átvezetési számla**

#### A költségek felmerülésekor

költségek könyvelése elsődlegesen

T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái

K 1-4. számlaosztály érintett számlái

kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

K 591. Költségnem átvezetési számla

#### Költségek csökkentésekor

- költségek csökkentése elsődlegesen

T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája

K 5. számlaosztály - érintett számlája

- kapcsolódó tétel (másodlagosan)

T 591. Költségnem átvezetési számla

K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

## **6. SZÁMLAOSZTÁLY ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK**

### **69. Általános költségek átvezetési számla**

#### **691. Általános költségek átvezetési számla**

A költségvetési szerv döntése alapján, ha használja a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségeket az éves könyvviteli zárlat keretében fel kell osztani a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,

1. 6-os számlaosztály számláinak                      T7                      -                      K691  
átvezetése

A 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával szemben kell lezárni.

2. 6-os számlaosztály számláinak                      T691                      -                      K6  
lezárása

## **7. SZÁMLAOSZTÁLY SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI**

A számlacsoportban kell kimutatni az intézmény alaptevékenysége és szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységek, vállalkozási tevékenységek szakfeladatai ellátásához tervezett valamennyi kiadási előirányzatot, és a feladat ellátás során teljesített valamennyi kiadást.

A 6-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. Amennyiben a felmerülés pillanatában a tevékenység szerinti szakfeladat nem meghatározható, a költségeket a számviteli politikában meghatározottak szerint kell a szakfeladatra osztani.

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 RÁFORDÍTÁSOK

#### 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

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

**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 |         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------|
| 1. Anyagköltség év végi átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                        | T811                                                | - K51   |
| 2. Az igénybe vett szolgáltatások költségeinek átvezetése az anyagjellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T812                                                | - K52   |
| 3. Eladott áruk beszerzési értékének (ELÁBÉ) elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                     | T813                                                | - K 212 |
| 4. Közvetített szolgáltatások értékének elszámolása ráfordításként <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                          | T814                                                | - K4213 |
| 5. Bérköltség év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                       | T821                                                | - K53   |

|                                                                                                                                 |       |                                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------------------|
| 6. Személyi jellegű egyéb kifizetések év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T822  | - K 54                                     |
| 7. Bérjárulékok év végi átvezetése a személyi jellegű ráfordítások közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                       | T823  | - K 55                                     |
| 8. Értékcsökkenési leírás év végi átvezetése az értékcsökkenési leírás ráfordításai közé <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      | T83   | - K56                                      |
| 9. Ráfordítások átvezetése az adózott eredményszámlára <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                        | T 493 | - K 811/812/813/<br>814/821/822/<br>823/83 |

#### 84. Egyéb ráfordítások

##### 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- K502. Elvonások és befizetések (84356),
- K355. Egyéb dologi kiadások (84355),
- K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai (84354) rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót (84351),
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összegét, (84352,),
- a behajthatatlan követelés leírt összegét (8432),
- az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét (841),
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét.

**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 |                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| 1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                           | T841                                                | - K111/112/121/<br>122/126/131/141<br>/151/152 |
| 2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T119/129/139/<br>149                                | - K841                                         |
| 3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T118/128/138/<br>148/158                            | - K841                                         |
| 4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                | T 493                                               | - K841                                         |
| 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke                   |                                                     | részesedésnek vagy                             |

**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 |                                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------|
| 1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                     | T842                                                | - K111/112/121/122/126/131/141/151/152 |
| 2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T119/129/139/149                                    | - K842                                 |
| 3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint           | T118/128/138/148/158                                | - K842                                 |
| 4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                        | T 493                                               | - K842                                 |

Intézményünknek részesedése nincs.

#### **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 – vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak, vagy vásárolt követelésnek 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 belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett

- nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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 belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások a Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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.

**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 |              |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |              |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség                                          | T0022                                               | - K055062    |
| b) Teljesítés                                                                                          | T055063                                             | - K003       |
| 2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                     |              |
| a) Kötelezettség                                                                                       | T8435                                               | - K4219      |
| b) Teljesítés                                                                                          | T4219                                               | - K33        |
| 3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>költségvetési számvitel</b> szerint   |                                                     |              |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség                                          | T0022                                               | - K059152    |
| b) Teljesítés                                                                                          | T059153                                             | - K003       |
| 4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint        |                                                     |              |
| a) Kötelezettség                                                                                       | T8435                                               | - K4215      |
| b) Teljesítés                                                                                          | T4215                                               | - K33        |
| 5. Ellátottak pénzbeli juttatásai <b>költségvetési számvitel</b> szerint                               |                                                     |              |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség                                          | T0022                                               | - K054...(2) |
| b) Teljesítés                                                                                          | T054...(3)                                          | - K003       |
| 6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                  |                                                     |              |

|                                                                                                                                                                                 |              |                                    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------|
| a) Kötelezettség                                                                                                                                                                | T8434        | - K4214                            |
| b) Teljesítés                                                                                                                                                                   | T4214        | - K33                              |
| 7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                              |              |                                    |
| a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség                                                                                                                   | T0022        | - K055112                          |
| b) Teljesítés                                                                                                                                                                   | T055113      | - K003                             |
| 8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                 |              |                                    |
| a) Kötelezettség                                                                                                                                                                | T8435        | - K4215                            |
| b) Teljesítés                                                                                                                                                                   | T4215        | - K33                              |
| 9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                             | T8435        | - K4213/4216/<br>4217              |
| 10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                               | T8435        | - K118/128/138/<br>148/158         |
| 11. A készletek értékvesztésének <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                              | T8435        | - K218/228/238                     |
| 12. Követelések értékvesztésének elszámolása                                                                                                                                    |              |                                    |
| a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                     | T0041        | - K09...(2)                        |
| b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                          | T8434        | - K3581-3586                       |
| 13. A behajthatatlan követelés leírt összege                                                                                                                                    |              |                                    |
| a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                     | T0041        | - K09...(2)                        |
| b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                          | T8433        | - K351                             |
| 14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor                             |              |                                    |
| a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                     | T0041/0042   | - K09...(2)                        |
| b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                          | T8435        | - K351/352                         |
| 15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                      | T842         | - K211/212/221/<br>222/231/232/233 |
| 16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                | T218/228/238 | - K842                             |
| 17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege |              |                                    |
| a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                     | T0041/0042   | - K09...(2)                        |
| b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                          | T8435        | - K351                             |
| 18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                   | T 493        | - K8435                            |

### Behajtási költségátalány elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                       | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési | T0022 - K053552                                        |

kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a  
**költségvetési számvitel** szerint

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének T8435 - K4213  
kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele a

**pénzügyi számvitel** szerint

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének T053553 - K003  
elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének T4213 - K32/33  
elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

## **85. Pénzügyi műveletek ráfordításai**

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból 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**

**8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok**

**8522. Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek**

Az Áhsz. 27. § (5b) bekezdésében foglalt előírás alapján a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni

- a) a befektetett pénzügyi eszközök 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, és
- b) a Szt. 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

### Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                               | T168/178                                               | - K16/17 |
| 2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                      |                                                        |          |
| a) Értékesítés bevétele követelésként                                                                        | T09542/                                                | - K0041  |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként                                                                       | T005                                                   | - K09543 |
| 3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                           |                                                        |          |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként                                  | T3515                                                  | - K16/17 |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként                                 | T32/33                                                 | - K3515  |
| c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása        | T8522                                                  | - K16/17 |
| d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként | T3514                                                  | - K9353  |
| a) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként            | T32/33                                                 | - 3514   |

Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

### Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------|
| 1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                      | T8513/8521                                             | - K16/17 |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T168                                                   | - K8513  |

### Részesedések apportba adása elszámolása

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                           | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                              | T36582/<br>36584                                       | - T16          |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                          | T168                                                   | - K36582/36584 |
| 3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                 | T415                                                   | - K166         |
| 4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                                        |                |
| a) Veszteségjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                       | T8514/8522                                             | - K36582/36584 |
| 5. Cégbírósi bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                  |                                                        |                |
| a) Cégbírósi bejegyzéskor                                                                                                                                                                   | T162/165                                               | - K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                                                          | T164                                                   | - K36582/3654  |

Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.



### 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,
- b) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés e) pont eb) és ed) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- c) a befektetési jegyeknél, eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

| Gazdasági esemény                                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------|
| 1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                  | T022                                                | - K053532 |
| 2. Fizetendő kamat <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                          | T853                                                | - K4213   |
| 3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T372                                                | - K853    |
| 4. Kamatfizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                      | T053533                                             | - K003    |
| 5. Kamatfizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 |                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------|
| 1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                | T854                                                | - K168/178/248/318/3428 |
| 2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszairása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T168/178/248/318/3428                               | - K854                  |

### 855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

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

**8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapja során megállapított (nem realizált) árfolyamvesztése**

### 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 mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztést,
- g) az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és
- h) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz 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 |                            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------|
| 1. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                       | T0041/0042                                          | - K094012/094022           |
| 2. Külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                            | T853                                                | - K351                     |
| 3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztés (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamvesztés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T855                                                | - K322/333/351/352/421/422 |
| 4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                 | T0041/0042                                          | - K094012/094022/094062    |
| 5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                                                                                      | T855                                                | - K351/352                 |
| 6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos                                                                                                                                                                                                                                                                                   | T855                                                | - K322/333                 |

árfolyamvesztés **pénzügyi számvitel** szerint

*Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.*

**Részesedések, értékpapírok értékesítésének elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                            | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------|
| 1. Értékvesztés kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                               | T248                                                   | - K24    |
| 2. Értékesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                      |                                                        |          |
| a) Értékesítés bevétele követelésként                                                                        | T09542/                                                | - K0041  |
| b) Értékesítés bevétele teljesítésként                                                                       | T005                                                   | - K09543 |
| 3. Értékesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                           |                                                        |          |
| a) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként                                  | T3515                                                  | - K24    |
| b) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként                                 | T32/33                                                 | - K3515  |
| c) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása        | T8553                                                  | - K24    |
| d) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet elszámolása követelésként | T3514                                                  | - K9353  |
| b) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert nyereség jellegű különbözet teljesítésként            | T32/33                                                 | - 3514   |

*Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.*

**Részesedések, értékpapírok térítés nélküli átadásának elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                  | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási<br>számla száma |         |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------|
| 1. Átadás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                      | T8553                                                  | - K/24  |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T248                                                   | - K8513 |

**Részesedések apportba adása elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                           | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|----------------|
| 1. Bruttó érték kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                              | T36582/<br>36584                                       | - T24          |
| 2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                          | T248                                                   | - K36582/36584 |
| 3. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözete a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                                        |                |
| a) Veszteségjellegű különbözet esetén                                                                                                                                                       | T8553                                                  | - K36582/36584 |
| 4. Cégbírósi bejegyzés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                  |                                                        |                |
| a) Cégbírósi bejegyzéskor                                                                                                                                                                   | T162/165                                               | - K36582/36584 |
| c) Társulási szerződés aláírásakor                                                                                                                                                          | T164                                                   | - K36582/3654  |

*Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.*

## 9. Eredményszemléletű bevételek

### 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

#### 911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

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

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

| A beszédő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása                                                                    |            | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------------------------------------|------------|
| Gazdasági esemény                                                                                                                   |            |                                                     |            |
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint                                               | T093(2)    | -                                                   | K0041      |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint                                                    | T3513      | -                                                   | K911       |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint                                                                                     | T005       | -                                                   | K093...(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint                                                                                          | T33        | -                                                   | K3513      |
| 5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint                                     |            |                                                     |            |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                          | T0041      | -                                                   | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                         | T093...(3) | -                                                   | K005       |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint                                          | T911       | -                                                   | K3671      |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint                                                            | T3671      | -                                                   | K33        |
| 8. 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) |
| 9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint                     | T3513      | -                                                   | K911       |
| 10. 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       |
| 11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint        |            |                                                     |            |
| a) Kötelezettséggként                                                                                                               | T8435      | -                                                   | K4213      |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével                                                                     | T4213      | -                                                   | K3513      |

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                   | Könyvviteli számla vagy<br>nyilvántartási számla száma |   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---|------------|
| 1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek követeléseként való előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                              | T093(2)                                                | - | K0041      |
| 2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek követeléseként való előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T3513                                                  | - | K911       |
| 3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek követeléseként való előírása: <i>csak a részletező nyilvántartásokban</i>                      |                                                        |   |            |
| 4. A közhatalmi bevételek beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása                                                                       |                                                        |   |            |
| a) Teljesítés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                              | T005                                                   | - | K093...(3) |
| b) Teljesítés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                   | T33                                                    | - | K3513      |
| 5. A közhatalmi bevételek beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                               | T33                                                    | - | K3673      |
| 6. A közhatalmi bevételek beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek tovább utalása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T3673                                                  | - | K33        |
| 7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):                                             |                                                        |   |            |
| 8. Visszatérítési kötelezettség ismertetése válásakor elszámolás a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                           |                                                        |   |            |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                                          | T0041                                                  | - | K093...(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                                         | T093...(3)                                             | - | K005       |
| 9. Visszatérítési kötelezettség ismertetése válásakor elszámolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                | T911                                                   | - | K3671      |
| 10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                    | T3671                                                  | - | K33        |
| 11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>költségvetési számvitel</b> szerint:                                       |                                                        |   |            |
| a) Követelés csökkenésének korrigálása                                                                                                                              | T093...(2)                                             | - | K0041      |
| b) Teljesítés csökkenésének korrigálása                                                                                                                             | T005                                                   | - | K093...(3) |
| 12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                             | T3513                                                  | - | K911       |
| 13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                          |                                                        |   |            |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként                                                                                               | T0022                                                  | - | K053552    |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                   | T053553                                                | - | K003       |
| 14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                 |                                                        |   |            |
| a) Kötelezettségként                                                                                                                                                | T843                                                   | - | K4213      |

|                                                                 |       |   |       |
|-----------------------------------------------------------------|-------|---|-------|
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével | T4213 | - | K3513 |
|-----------------------------------------------------------------|-------|---|-------|

**A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása**

|                                                                               |     |   |       |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-------|
| 1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint | T33 | - | K3673 |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----|---|-------|

|                                                                                    |       |   |     |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-----|
| 2. Bevétel tovább utalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint | T3673 | - | K33 |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-----|

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *csak a részletező nyilvántartásokban*

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

**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.

**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 |   |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|-----------|
| 1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                                 | T094012                                             | - | K0041     |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                      | T094062                                             | - | K0041     |
| 2. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                                 | T3514                                               | - | K912      |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                      | T3514                                               | - | K36422    |
| 3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                                 | T094022/<br>094032/<br>094052                       | - | K0041     |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                      | T094062                                             | - | K0041     |
| 4. Számlázott eladási ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                   |                                                     |   |           |
| a) Nettó érték                                                                                                 | T3514                                               | - | K912      |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                      | T3514                                               | - | K36422    |
| 5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                       | T0041                                               | - | K09...(2) |
| 6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                            |                                                     |   |           |
| a) Nettó eladási ár                                                                                            | T912                                                | - | K3514     |

|                                                                                              |        |   |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---|-----------|
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó                                                       | T36422 | - | K3514     |
| 7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>költségvetési számvitel</b> szerint | T0041  | - | K09...(2) |
| 8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- 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.

**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 |   |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------|
| 1. Számlázott ár a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                           |                                                     |   |        |
| a) Nettó érték                                                                      | T094022                                             | - | K0041  |
| b) Általános forgalmi adó                                                           | T094062                                             | - | K0041  |
| 2. Számlázott ár a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                |                                                     |   |        |
| a) Nettó érték                                                                      | T3514                                               | - | K913   |
| b) Általános forgalmi adó                                                           | T3514                                               | - | K36422 |
| 3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint |                                                     |   |        |
| a) Nettó eladási ár                                                                 | T913                                                | - | K3514  |
| b) Kiszámlázott általános forgalmi adó                                              | T36422                                              | - | K3514  |

Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

### 92. Egyéb eredményszemléletű 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 szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

**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

1. 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) |

2. 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 |
|-----|---|-------|

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

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

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

|       |   |       |
|-------|---|-------|
| T4211 | - | K3511 |
|-------|---|-------|

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

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

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

|       |   |       |
|-------|---|-------|
| T4212 | - | K3511 |
|-------|---|-------|

7. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **költségvetési számvitel** szerint:

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



8. Irányító szervi támogatás folyósítása a költségvetési szerveknek **pénzügyi számvitel** szerint:

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

9. 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    |

10. 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 |

11. 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    |

12. 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 |

12a. 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    |

12b. 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 |

13. 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) |

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

|                                                   |      |   |       |
|---------------------------------------------------|------|---|-------|
| a) Kötelezettségként                              | T5/8 | - | K42   |
|                                                   | T6/7 | - | 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

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a **költségvetési számvitel** szerint
  - a) Követelésként T098162 - K0041
  - b) Teljesítésként T005 - K098163
2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint
  - a) Követelésként T3518 - K921
  - b) Teljesítésként 33 - K3518
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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
5. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént)
  - a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921
  - b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 - K3518
6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént 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
7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettséggént elszámolása már megtörtént):
  - a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921
8. 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 |

9. 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 eredményszámlázatú bevételei

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

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

### Államháztartáson belüli vissza nem térítendő működési célú támogatások fogadása elszámolásai

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                              | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------------|
| 1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                       |                                                     |   |                  |
| a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)                                                                                                                                          | T001                                                | - | K09111/<br>09161 |
| b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)                                                                                                                                           | T05...(1)                                           | - | K001             |
| 2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                                              |                                                     |   |                  |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                                               | T09112/0912                                         | - | K0041            |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                              | T005                                                | - | K09113/09163     |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként                                                                                                                                                          | T044                                                | - | K006             |
| 3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                                   |                                                     |   |                  |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                                               | T3511                                               | - | K922             |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                                              | T32/33                                              | - | K3511            |
| 4. 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      | T3641  | - | K4213 |
| Le nem vonható általános forgalmi adó | T8435  | - | K4213 |

**b) Szállító számla kiegyenlítése**

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

**5. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint**

|      |   |      |
|------|---|------|
| T006 | - | K044 |
|------|---|------|

**6. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint**

**a) Adott (a folyósítás) évén belül:**

aa) Bevételi 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 |
|-------|---|---------|

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

**a) Adott (a folyósítás) évén belül**

|      |   |       |
|------|---|-------|
| T922 | - | K3671 |
|------|---|-------|

**b) Adott (a folyósítás) évén túl**

|       |   |       |
|-------|---|-------|
| T8435 | - | K4215 |
|-------|---|-------|

**8. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint**

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

*teendő*

**b) Adott (a folyósítás) évén túl**

|         |   |      |
|---------|---|------|
| T055063 | - | K003 |
|---------|---|------|

**9. 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 eredményszámlázható bevételei**

Az Áhsz. 25. § (8a) bekezdésének rendelkezése alapján a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázható 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

**1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzat elszámolása a költségvetési számvitel szerint**

|                                                                                                                                                                                    |                                |   |                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| a) Bevételi előirányzatként                                                                                                                                                        | T001                           | - | K0921/0925(1)       |
| b) Kiadási előirányzatként                                                                                                                                                         | T05...(1)                      | - | K001                |
| 2. Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                  |                                |   |                     |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                   | T0921/0925(2)                  | - | K041                |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                  | T005                           | - | K0921/0925(3)       |
| c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként                                                                                                                             | T044                           | - | K006                |
| 3. Támogatás folyósítása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                       |                                |   |                     |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                   | T3512                          | - | K923                |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                  | T32/33                         | - | K3511/3512          |
| 4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén                                                                                                                           | T923                           | - | K443                |
| a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint (a Szt.45. § (1) bek. a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)                                                                      |                                |   |                     |
| 5. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                |   |                     |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                   | T09252                         | - | K0041               |
| b) Teljesítésként                                                                                                                                                                  | T005                           | - | T0916/0925(3)       |
| c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése                                                                | T05...(3)                      | - | K003                |
| 9. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatási értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                |   |                     |
| a) Követelésként                                                                                                                                                                   | T3511/3512                     | - | K923                |
| b) Teljesítésként (a 7. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevetése)                                                                                | T421                           | - | K3511/3512          |
| 10. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                 |                                |   |                     |
| 10.1. A folyósítás évén belül                                                                                                                                                      |                                |   |                     |
| a) Bevételi előirányzat csökkentése                                                                                                                                                | T0921/0925(1)                  | - | T001                |
| b) Támogatás folyósítása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                  |                                |   |                     |
| ba) Követelésként                                                                                                                                                                  | T041                           | - | K0921/0925(2)       |
| bb) Teljesítésként                                                                                                                                                                 | T0921/0925(3)                  | - | K005                |
| 10.2. A folyósítás évén túl                                                                                                                                                        | T0022                          | - | K05502/0556/0584(2) |
| 11. Visszafizetési kötelezettség előírása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                      |                                |   |                     |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                         | T923                           | - | K367113             |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                           | T8435                          | - | K4215/4218          |
| 12. Visszafizetés a <b>költségvetési számvitel</b> szerint                                                                                                                         |                                |   |                     |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                         | <i>Nincs könyvelési teendő</i> |   |                     |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                           | T05502/05506/0584...(3)        | - | K003                |
| 12. Visszafizetés a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                              |                                |   |                     |
| a) A folyósítás évén belül                                                                                                                                                         | T367113                        | - | K32/33              |
| b) A folyósítás évén túl                                                                                                                                                           | T4215/4218                     | - | K32/33              |

## 924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

### 9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

### 9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

**9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**

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

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

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) 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,
- c) 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,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) 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 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| 1. Készletek visszaírt értékvesztése a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint | T 228/238 - K9244                                   |
| 2. Követelések visszaírt értékvesztése                                   |                                                     |
| a) A <b>költségvetési számvitel</b> szerint                              | T09...(2) - K0041                                   |
| b) A <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                   | T358/36518 - K9244                                  |

|                                                                                                                                          |                  |   |       |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|-------|
| 3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése a pénzügyi számvitel szerint | T128/138/148/158 | - | K9244 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---|-------|

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

| Gazdasági esemény                                                                                                                                                                                 | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |            |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                                                                         | T121-141                                            | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> 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 eredményszámlátú 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, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

**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 |   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |   |            |
| a) Követelésként                                                                        | T094042                                             | - | K004       |
| b) Teljesítésként                                                                       | T005                                                | - | K094043    |
| 2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                     |   |            |
| a) Követelésként                                                                        | T3514/3524                                          | - | K931       |
| b) Teljesítésként                                                                       | T931                                                | - | K3514/3524 |

**932. Részesedésekből származó eredményszámlátú 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 eredményszámlátú 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.

Intézményünk részesedésekkel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

**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 |   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                     | T16                                                 | - | K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint<br>(az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9323/9324                                          | - | K443       |

**Alaptőken, törzstőken felüli saját tőke terhére történő tőkeemelés elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                     | T16                                                 | - | K9323/9324 |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint<br>(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**

**9331. Térítés nélkül átvett tartós részesedések**

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

**9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek**

**A 933. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:**

**Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása**

| Gazdasági esemény                                                                                                                             | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |   |              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---|--------------|
| 1. Az eszköz átvétele a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint                                                                                     | T17                                                 | - | K9331/93332/ |
| 2. Időbeli elhatárolás a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint<br>(az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint) | T9331/93332                                         | - | K443         |



### 934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételek

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

- a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés f) pont fb) és fd) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**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 |              |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 1. Kapott/járó kamat elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |              |
| a) Követelésként                                                          | T0940822                                            | - K004       |
| b) Teljesítésként                                                         | T005                                                | - K0940823   |
| 2. Kapott/járó kamat elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                     |              |
| a) Követelésként                                                          | T3514/3524                                          | - K934       |
| b) Teljesítésként                                                         | T33                                                 | - K3514/3524 |

### 935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei

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

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

**9353. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei**

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú 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) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- c) a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
- d) 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, és

- e) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

**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 |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------|
| 1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a <b>költségvetési számvitel</b> szerint |                                                     |              |
| a) Követelésként                                                                                                 | T0940922                                            | - K004       |
| b) Teljesítésként                                                                                                | T005                                                | - K0940923   |
| 2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a <b>pénzügyi számvitel</b> szerint      |                                                     |              |
| a) Követelésként                                                                                                 | T3514/3524                                          | - K935       |
| b) Teljesítésként                                                                                                | T935                                                | - K3514/3524 |

## 0. SZÁMLAOSZTÁLY NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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 vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe 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 |        |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------|
| 1. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken)                                | T011                                                | - K006 |
| 2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)                                | T012                                                | - K006 |
| 3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken) | T013                                                | - K006 |

### III.

#### ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

Az INTÉZMÉNY-nél a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a főkönyvi könyvelő felelős.

A költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetéséért a főkönyvi könyvelő felelős.

#### A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

| Gazdasági esemény                                   | Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma |                  |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| 1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján) | T05(1)<br>T001                                      | - K001<br>K09(1) |
| 2. Kiadási előirányzatok zárolása                   | T001                                                | - K05(1)         |
| 3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)      |                                                     |                  |
| a) Csökkenés                                        | T001<br>T09(1)                                      | - K05(1)<br>K001 |
| b) Növekedés                                        | T05(1)<br>T001                                      | - K001<br>K09(1) |

#### B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

## 2. Vállalkozási maradvány elszámolása

|                             |          |   |          |
|-----------------------------|----------|---|----------|
| a) Bevételi előirányzatként | T001     | - | K0981321 |
| b) Kiadási előirányzatként  | T05(1)   | - | K001     |
| c) Követelésként            | T0981322 | - | K0041    |
| d) Teljesítésként           | T005     | - | K0981323 |

## IV.

### A 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 13. napjáig,
- b) **negyedévente**, a tárgynegyedévet követő hónap 13. 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 könyvvizetés helyességének ellenőrzését.

#### A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (5) bekezdés)

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános

- forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, de nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő

a)-e) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a főkönyvi könyvelő felelős.

**A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (6) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
- h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
- i) a 003. Kiadások ellenszámlán nyilvántartott kiadások felosztását, valamint a 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő a)-k) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a főkönyvi könyvelő felelős.

**Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni (Áhsz. 53. § (8) bekezdés)**

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- c) az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- d) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- e) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53. § (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- f) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- g) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- h) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- i) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

### Alkalmazott szakfeladatok

Az alkalmazott szakfeladatok és kormányzati funkciók meghatározásánál és elszámolásánál a kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII.29.) NGM rendelet előírásai szerint kell eljárni.

A szakfeladatrend tevékenység alapú osztályozás, melyet a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni. Alaptevékenység:

873011-1 Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása

873013-1 Demens betegek bentlakásos ellátása

A Törzskönyvben szereplő további szakfeladat 5629 Egyéb vendéglátás. Intézményünk ezen belül az év végi beszámolóban az alábbiakat alkalmazza.

5629-17

Munkahelyi étkeztetés

### Alkalmazott kormányzati funkciók

A költségvetési számvitelben a bevételeket és a kiadásokat azokon a kormányzati funkciókon kell elszámolni, amelyek érdekében azok felmerülnek.

102023 Időskorúak tartós bentlakásos ellátása

102024 Demens betegek bentlakásos ellátása

107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása és támogatása

018030 Támogatás célú finanszírozási műveletek

## **V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

### **a Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona SZÁMLAREND-je**

**2023. március 01. napján lép hatályba.**

Ezzel egy időben az előző érvényes Számlarend hatályát veszíti.

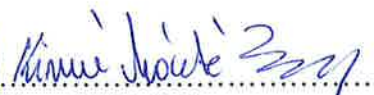
A Számlarendet módosítani kell

- olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint
- ha a költségvetési szerv sajátosságai, működésének változása alapján indokolttá vált.

A Számlarendet jogszabályi változás esetén aktualizálni kell, melynek elvégzéséért a gazdasági vezető felelős.

Budapest, 2023. február 27.



  
**Kissné Márté Zsuzsanna**  
intézményvezető

## Megismerési nyilatkozat

A Fővárosi Önkormányzat Kútvölgyi Úti Idősek Otthona 2023. március 01-től hatályos **Számlarendjében** foglaltakat, és a mellékletben szereplő **CT-EcoSTAT integrált számítógépes rendszerből előállított egyedi számlarendet** megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

| Név             | Beosztás            | Dátum           | Aláírás         |
|-----------------|---------------------|-----------------|-----------------|
| Halász Istvánné | int.vez.hely        | 2023.<br>03.01. | Halász Istvánné |
| Schmiedt Irma   | gazdasági vezető    | 2023.<br>03.01. | Schmiedt Irma   |
| Sinka Judit     | pü-i csop.vez.      | 2023.<br>03.01. | Sinka Judit     |
| Takó Béláné     | anyag-eszk.csop.vez | 2023.<br>03.01. | Takó Béláné     |
| Kovács Barbara  | pénzügyi előadó     | 2023.03.<br>01. | Kovács Barbara  |
| Szántai Andrea  | gazdasági előadó    | 2023.<br>03.01. | Szántai Andrea  |
| Varga Gabriella | pénztáros           | 2023.<br>03.01. | Varga Gabriella |
|                 |                     |                 |                 |
|                 |                     |                 |                 |
|                 |                     |                 |                 |
|                 |                     |                 |                 |
|                 |                     |                 |                 |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

| Számlaszám | Megnevezés                                           | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakterad | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben használható | Szakterad |
|------------|------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-----------|-------------------|------------------|----------------------|-----------|
| 001        | Előirányzat nyilvántartási ellenszámla               | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0021       | T.évi előzetes köt.váll. ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0022       | T.évi végleges köt.váll. ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0023       | K.évi előzetes köt.váll. ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0024       | K.évi végleges köt.váll. ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 003018030  | Támogatási célú finanszírozási műveletek             | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 003102023  | Időskoriak tartós bentlakásos ellátása               | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 003102024  | Demens betegek bentlakásos ellátása                  | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 003107070  | Menekültek, befogadottak ideiglenes ellátása         | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0033       | Általános kiadások ellenszámla                       | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0041       | T.évi végleges követelés ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0042       | K.évi végleges követelés ellenszámla                 | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 005018030  | Támogatási célú finanszírozási műveletek             | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 005102023  | Időskoriak tartós bentlakásos ellátása               | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 005102024  | Demens betegek bentlakásos ellátása                  | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 005107070  | Menekültek, befogadottak ideiglenes ellátása         | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 006        | Egyéb nyilvántartási ellenszámla                     | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 051101001  | Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |           |                   |                  | NEM                  |           |
| 0511010011 | Alapilletmény Kiad. Ei.                              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010012 | Alapilletmény Kótváll.                               | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010013 | Alapilletmény Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 051101002  | Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kótváll.    | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | NEM                  |           |
| 0511010021 | Vezetői és MUNKahelyi pótlék + munkó Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010022 | Vezetői és MUNKahelyi pótlék + munkó Kótváll.        | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010023 | Vezetői és MUNKahelyi pótlék + munkó Teljesítés.     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 051101003  | Törvény szerinti illetmények, munkabérek Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |           |                   |                  | NEM                  |           |
| 0511010031 | Műszak pótlék Kiad. Ei.                              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010032 | Műszak pótlék Kótváll.                               | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010033 | Műszak pótlék Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010041 | Keresetkiegészítés Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010042 | Keresetkiegészítés Kótváll.                          | Teljesítési    | Normál        |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |
| 0511010043 | Keresetkiegészítés Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |           |                   |                  | Igen                 |           |



1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                  | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfelada |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 0511010051 | Kompenzáció Kiad. Ei.                                       | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010052 | Kompenzáció Kótváll.                                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010053 | Kompenzáció Teljesítés.                                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010061 | Szoc.ágazati összevont pótlék Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010062 | Szoc.ágazati összevont pótlék Kótváll.                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010063 | Szoc.ágazati összevont pótlék Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010071 | Kiemelt munka végzési pótlék Kiad. Ei.                      | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010072 | Kiemelt munka végzési pótlék Kótváll.                       | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010073 | Kiemelt munka végzési pótlék Teljesítés.                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010081 | Egészségügyi pótlék Kiad. Ei.                               | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010082 | Egészségügyi pótlék Kótváll.                                | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010083 | Egészségügyi pótlék Teljesítés.                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010091 | Budapest pótlék Kiad. Ei.                                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010092 | Budapest pótlék Kótváll.                                    | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511010093 | Budapest pótlék Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 051102001  | Normatív jutalmak Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0511020011 | Normatív jutalmak Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511020012 | Normatív jutalmak Kótváll.                                  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511020013 | Normatív jutalmak Teljesítés.                               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 051102002  | Normatív jutalmak Kótváll.                                  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 051102003  | Normatív jutalmak Teljesítés.                               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 051103001  | Céljuttatás, projektprémium Kiad. Ei.                       | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0511030011 | Céljuttatás, projektprémium Kiad. Ei.                       | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511030012 | Céljuttatás, projektprémium Kótváll.                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511030013 | Céljuttatás, projektprémium Teljesítés.                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 051103002  | Céljuttatás, projektprémium Kótváll.                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 051103003  | Céljuttatás, projektprémium Teljesítés.                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 051104001  | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0511040011 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511040012 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0511040013 | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 051104002  | Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Előirányzati  
számla

Szakfeladat  
számla

Állományi  
számla

Évközből  
használató

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                  | Számla<br>jellege | Számla<br>típusa | Előirányzati<br>számla | Szakfeladat<br>számla | Másodlagos<br>számla | Állományi<br>számla | Évközből<br>használató | Szakfelada |
|------------|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|------------------------|------------|
| 051104003  | Készletért, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 051105001  | Végkielégítés Kiad. Ei.                                     | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 0511050011 | Végkielégítés Kiad. Ei.                                     | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511050012 | Végkielégítés Kötváll.                                      | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511050013 | Végkielégítés Teljesítés.                                   | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051105002  | Végkielégítés Kötváll.                                      | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 051105003  | Végkielégítés Teljesítés.                                   | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 051106001  | Jubileumi jutalom Kiad. Ei.                                 | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511060011 | Jubileumi jutalom Kiad. Ei.                                 | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511060012 | Jubileumi jutalom Kötváll.                                  | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511060013 | Jubileumi jutalom Teljesítés.                               | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051106002  | Jubileumi jutalom Kötváll.                                  | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051106003  | Jubileumi jutalom Teljesítés.                               | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051107001  | Béren kívüli juttatások Kiad. Ei.                           | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 0511070011 | Étkezés természetbeni juttatása Kiad. Ei.                   | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070012 | Étkezés természetbeni juttatása Kötváll.                    | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070013 | Étkezés természetbeni juttatása Teljesítés.                 | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051107002  | Béren kívüli juttatások Kötváll.                            | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 0511070021 | Cafetéria kiadások Szépkárya Kiad. Ei.                      | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070022 | Cafetéria kiadások Szépkárya Kötváll.                       | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070023 | Cafetéria kiadások Szépkárya Teljesítés.                    | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051107003  | Béren kívüli juttatások Teljesítés.                         | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 0511070031 | Cafetéria kiadások készpénz Kiad. Ei.                       | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070032 | Cafetéria kiadások készpénz Kötváll.                        | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070033 | Cafetéria kiadások készpénz Teljesítés.                     | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070041 | Rezsitámogatás Kiad. Ei.                                    | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | NEM                    |            |
| 0511070042 | Rezsitámogatás Kötváll.                                     | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070043 | Rezsitámogatás Teljesítés.                                  | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070051 | Egyéb juttatás Kiad. Ei.                                    | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070052 | Egyéb juttatás Kötváll.                                     | Teljesítési       | Normál           |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 0511070053 | Egyéb juttatás Teljesítés.                                  | Teljesítési       | Pénzforgalmi     |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |
| 051109001  | Közeledési költségterítés Kiad. Ei.                         | Előirányzati      | Közzgazdasági    |                        |                       |                      |                     | Igen                   |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                              | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használató | Szakfelada |
|------------|---------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 0511090011 | Közeledési költségtérítés Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511090012 | Közeledési költségtérítés Kötváll.                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511090013 | Közeledési költségtérítés Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051109002  | Közeledési költségtérítés Kötváll.                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051109003  | Közeledési költségtérítés Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051110001  | Egyéb költségtérítések Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511100011 | Egyéb költségtérítések Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511100012 | Egyéb költségtérítések Kötváll.                         | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511100013 | Egyéb költségtérítések Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051110002  | Egyéb költségtérítések Kötváll.                         | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051110003  | Egyéb költségtérítések Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051111001  | Lakhatási támogatások Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0511110011 | Lakhatási támogatások Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511110012 | Lakhatási támogatások Kötváll.                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511110013 | Lakhatási támogatások Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051111002  | Lakhatási támogatások Kötváll.                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 051111003  | Lakhatási támogatások Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 051112001  | Szociális támogatások Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0511120011 | Szociális támogatások Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511120012 | Szociális támogatások Kötváll.                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511120013 | Szociális támogatások Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051112002  | Szociális támogatások Kötváll.                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 051112003  | Szociális támogatások Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 051113001  | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 051113002  | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kötváll.    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0511130021 | Távolléti díj és szabadság megváltás Kiad. Ei.          | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511130022 | Távolléti díj és szabadság megváltás Kötváll.           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511130023 | Távolléti díj és szabadság megváltás Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 051113003  | Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0511130031 | Betegszabadság Kiad. Ei.                                | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511130032 | Betegszabadság Kötváll.                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0511130033 | Betegszabadság Teljesítés.                              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakkfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakkfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|--------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 0511130041 | Felmentési időre járó illetmény kifizetés Kiad. Ei.          | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 0511130042 | Felmentési időre járó illetmény kifizetés Kötváll.           | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 0511130043 | Felmentési időre járó illetmény kifizetés Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051113011  | Foglalkoztatottak biztosítási díjai Kiad. Ei.                | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051113012  | Foglalkoztatottak biztosítási díjai Kötváll.                 | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051113013  | Foglalkoztatottak biztosítási díjai Teljesítés.              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 05122001   | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 051220011  | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051220012  | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051220013  | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 05122002   | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 05122003   | Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 05123001   | Egyéb külső személyi juttatások Kiad. Ei.                    | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 051230011  | Reprezentáció és üzleti ajándék (Áfa nélkül) Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051230012  | Reprezentáció és üzleti ajándék (Áfa nélkül) Kötváll.        | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 051230013  | Reprezentáció és üzleti ajándék (Áfa nélkül) Teljesítés.     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 05123002   | Egyéb külső személyi juttatások Kötváll.                     | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 05123003   | Egyéb külső személyi juttatások Teljesítés.                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 052001     | Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kiad. Ei.            | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 052002     | Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kötváll.             | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 052003     | Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Teljesítés.          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | NEM                  |             |
| 052011     | Szociális hozzájárulási adó Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052012     | Szociális hozzájárulási adó Kötváll.                         | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052013     | Szociális hozzájárulási adó Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052021     | Rehabilitációs hozzájárulás Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052022     | Rehabilitációs hozzájárulás Kötváll.                         | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052023     | Rehabilitációs hozzájárulás Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052041     | Egészségügyi hozzájárulás Kiad. Ei.                          | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052042     | Egészségügyi hozzájárulás Kötváll.                           | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052043     | Egészségügyi hozzájárulás Teljesítés.                        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052051     | Táppénz hozzájárulás Kiad. Ei.                               | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |
| 052052     | Táppénz hozzájárulás Kötváll.                                | Teljesítési    | Normál        |                     |              |                   |                  | Igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                    | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 052053     | Táppénz hozzájárulás Teljesítés.                              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052061     | Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kiad. Ei. | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052062     | Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kötváll.  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052063     | Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Teljesít  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052071     | Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kiad. Ei.           | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052072     | Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kötváll.            | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 052073     | Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Teljesítés.         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05311001   | Szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.                          | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053110011  | Gyógyszer beszerzés Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110012  | Gyógyszer beszerzés Kötváll.                                  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110013  | Gyógyszer beszerzés Teljesítés.                               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05311002   | Szakmai anyagok beszerzése Kötváll.                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 0531100211 | Kötszerek, pelenka, stb anyagok beszerzése Kiad. Ei.          | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100212 | Kötszerek, pelenka, stb anyagok beszerzése Kötváll.           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100213 | Kötszerek, pelenka, stb anyagok beszerzése Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100221 | sakmai ápolási és fertőtlenítő szerek vásárlása Kiad. Ei.     | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100222 | sakmai ápolási és fertőtlenítő szerek vásárlása Kötváll.      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100223 | sakmai ápolási és fertőtlenítő szerek vásárlása Teljesítés.   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100231 | Egyéb szakmai, foglalkoztatási anyagok vásárlása (virág) Kia  | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100232 | Egyéb szakmai, foglalkoztatási anyagok vásárlása (virág) Köt  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100233 | Egyéb szakmai, foglalkoztatási anyagok vásárlása (virág) Tel  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100241 | Szakmai eszközök, készletek beszerzése Kiad. Ei.              | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100242 | Szakmai eszközök, készletek beszerzése Kötváll.               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0531100243 | Szakmai eszközök, készletek beszerzése Teljesítés.            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05311003   | Szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.                        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053110031  | Szakmai Könyvek, folyóiratok vásárlása Kiad. Ei.              | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110032  | Szakmai Könyvek, folyóiratok vásárlása Kötváll.               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110033  | Szakmai Könyvek, folyóiratok vásárlása Teljesítés.            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110041  | Egyéb információ hordozók beszerzése Kiad. Ei.                | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110042  | Egyéb információ hordozók beszerzése Kötváll.                 | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053110043  | Egyéb információ hordozók beszerzése Teljesítés.              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05312001   | Üzemeltetési anyagok beszerzése Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                         | Számla jellege | Számla típusa | Számla számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat |
|------------|----------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 053120011  | Élelmiszer vásárlás Kiad. Ei.                      | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120012  | Élelmiszer vásárlás Köt. áll.                      | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120013  | Élelmiszer vásárlás Teljesítés.                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05312002   | Üzemeltetési anyagok beszerzése Köt. áll.          | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053120021  | Irodaszer, nyomtatvány beszerzése Kiad. Ei.        | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120022  | Irodaszer, nyomtatvány beszerzése Köt. áll.        | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120023  | Irodaszer, nyomtatvány beszerzése Teljesítés.      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05312003   | Üzemeltetési anyagok beszerzése Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053120031  | Hajtó és kenőanyagok Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120032  | Hajtó és kenőanyagok Köt. áll.                     | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120033  | Hajtó és kenőanyagok Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120041  | Munkaruha, védőruha Kiad. Ei.                      | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120042  | Munkaruha, védőruha Köt. áll.                      | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053120043  | Munkaruha, védőruha Teljesítés.                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200511 | kommunikációs anyagok (festék, patron) Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200512 | kommunikációs anyagok (festék, patron) Köt. áll.   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200513 | kommunikációs anyagok (festék, patron) Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200521 | Textília vásárlás Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200522 | Textília vásárlás Köt. áll.                        | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200523 | Textília vásárlás Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200531 | Járműhöz kapcsolódó anyagok, készletek Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200532 | Járműhöz kapcsolódó anyagok, készletek Köt. áll.   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200533 | Járműhöz kapcsolódó anyagok, készletek Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200541 | Takarító, tisztítószer Kiad. Ei.                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200542 | Takarító, tisztítószer Köt. áll.                   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200543 | Takarító, tisztítószer Teljesítés.                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200551 | Konyhai anyagok, felszerelések Kiad. Ei.           | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200552 | Konyhai anyagok, felszerelések Köt. áll.           | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200553 | Konyhai anyagok, felszerelések Teljesítés.         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200561 | Karbantartási anyagok, szerszámok Kiad. Ei.        | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200562 | Karbantartási anyagok, szerszámok Köt. áll.        | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200563 | Karbantartási anyagok, szerszámok Teljesítés.      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Könyvelés éve: 2023

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

| Számlaszám | Megnevezés                                            | Számla jellege      | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat |
|------------|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 0531200571 | Egyéb berendezések, felszerelések, anyagok beszerzése | Kiad. Előirányzati  | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200572 | Egyéb berendezések, felszerelések, anyagok beszerzése | Kötvál. Teljesítési | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200573 | Egyéb berendezések, felszerelések, anyagok beszerzése | Teljesítési         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200581 | Élelmezési göngyöleg                                  | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200582 | Élelmezési göngyöleg                                  | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0531200583 | Élelmezési göngyöleg                                  | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05321001   | Informatikai szolgáltatások igénybevétele             | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053210011  | Számítástechnikai szolgáltatások igénybevétele        | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210012  | Számítástechnikai szolgáltatások igénybevétele        | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210013  | Számítástechnikai szolgáltatások igénybevétele        | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05321002   | Informatikai szolgáltatások igénybevétele             | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053210021  | Szoftverek és sztechnikai eszközök bérleti díja       | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210022  | Szoftverek és sztechnikai eszközök bérleti díja       | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210023  | Szoftverek és sztechnikai eszközök bérleti díja       | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05321003   | Informatikai szolgáltatások igénybevétele             | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053210031  | Számítástechnikai eszközök karbantartása              | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210032  | Számítástechnikai eszközök karbantartása              | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210033  | Számítástechnikai eszközök karbantartása              | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210041  | Informatikai oktatás díja                             | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210042  | Informatikai oktatás díja                             | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210043  | Informatikai oktatás díja                             | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210051  | Internet előfizetés díja                              | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210052  | Internet előfizetés díja                              | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053210053  | Internet előfizetés díja                              | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05322001   | Egyéb kommunikációs szolgáltatások                    | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053220011  | Telefonok forgalmi + alap díjai                       | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053220012  | Telefonok forgalmi + alap díjai                       | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053220013  | Telefonok forgalmi + alap díjai                       | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05322002   | Egyéb kommunikációs szolgáltatások                    | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053220021  | Kábel TV előfizetési díja                             | Kiad. Ei.           | Közzgazdasági |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053220022  | Kábel TV előfizetési díja                             | Kötváll.            | Normál        |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053220023  | Kábel TV előfizetési díja                             | Teljesítés.         | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör  
(összefokozati számlák nélkül)

Könyvelés éve: 2023

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353  
Előirányzati számla

| Számlaszám | Megnevezés                         | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben használatos | Szakfelada |
|------------|------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 05322003   | Egyéb kommunikációs szolgáltatások | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05331001   | Közüemi díjak                      | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 053310011  | Gázdíjak                           | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310012  | Gázdíjak                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310013  | Gázdíjak                           | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05331002   | Közüemi díjak                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 053310021  | Villamos energia díja              | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310022  | Villamos energia díja              | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310023  | Villamos energia díja              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05331003   | Közüemi díjak                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 053310031  | Víz-csatorna díjak                 | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310032  | Víz-csatorna díjak                 | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053310033  | Víz-csatorna díjak                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053311001  | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533110011 | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533110012 | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533110013 | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053311002  | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053311003  | Villamosenergia szolgáltatás díja  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053312001  | Gázenergia szolgáltatás díja       | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533120011 | Gázenergia szolgáltatás díja       | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533120012 | Gázenergia szolgáltatás díja       | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533120013 | Gázenergia szolgáltatás díja       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053312002  | Gázenergia szolgáltatás díja       | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053312003  | Gázenergia szolgáltatás díja       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053314001  | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533140011 | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533140012 | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0533140013 | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053314002  | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 053314003  | Víz- és csatornaszolgáltatás díja  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05332001   | Vásárolt élelmiszer                | Előirányzati   | Közügazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |



1. 1. 8. Tételes számlatükör  
(összefoglaló számlák nélkül)

Könyvelés éve: 2023

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353  
Előirányzati számla

| Számlaszám | Megnevezés                                                     | Számla jellege | Számla típusa | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladata |
|------------|----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------------|------------------|----------------------|--------------|
| 053320011  | Vásárolt élelmezés Kiad. Ei.                                   | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053320012  | Vásárolt élelmezés Köt. Váll.                                  | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053320013  | Vásárolt élelmezés Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05332002   | Vásárolt élelmezés Köt. Váll.                                  | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | NEM                  |              |
| 05332003   | Vásárolt élelmezés Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | NEM                  |              |
| 05333001   | Bérleti és lízing díjak Kiad. Ei.                              | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | NEM                  |              |
| 053330011  | Tárgyi eszközök bérleti díja (kivéve inform. eszk.) Kiad. Ei.  | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053330012  | Tárgyi eszközök bérleti díja (kivéve inform. eszk.) Köt. Váll. | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053330013  | Tárgyi eszközök bérleti díja (kivéve inform. eszk.) Teljesítés | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05333002   | Bérleti és lízing díjak Köt. Váll.                             | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | NEM                  |              |
| 05333003   | Bérleti és lízing díjak Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | NEM                  |              |
| 05334001   | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Kiad. Ei.            | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | NEM                  |              |
| 053340011  | Épület karbantartás Kiad. Ei.                                  | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340012  | Épület karbantartás Köt. Váll.                                 | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340013  | Épület karbantartás Teljesítés.                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05334002   | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Köt. Váll.           | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | NEM                  |              |
| 053340021  | Gépek, berendezések karbantartása Kiad. Ei.                    | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340022  | Gépek, berendezések karbantartása Köt. Váll.                   | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340023  | Gépek, berendezések karbantartása Teljesítés.                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05334003   | Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Teljesítés.          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | NEM                  |              |
| 053340031  | Jármű karbantartás (autómosás is) Kiad. Ei.                    | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340032  | Jármű karbantartás (autómosás is) Köt. Váll.                   | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053340033  | Jármű karbantartás (autómosás is) Teljesítés.                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05336001   | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Kiad. Ei.          | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | NEM                  |              |
| 053360011  | Orvosok Kiad. Ei.                                              | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053360012  | Orvosok Köt. Váll.                                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 053360013  | Orvosok Teljesítés.                                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05336002   | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Köt. Váll.         | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | NEM                  |              |
| 053360021  | Üzemorvos Kiad. Ei.                                            | Előirányzati   | Közigazdasági |                   |                  | Igen                 |              |
| 053360022  | Üzemorvos Köt. Váll.                                           | Teljesítési    | Normál        |                   |                  | Igen                 |              |
| 053360023  | Üzemorvos Teljesítés.                                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | Igen                 |              |
| 05336003   | Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                   |                  | NEM                  |              |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                      | Számla jellege | Számla típusa | Számla számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat |
|------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 053360031  | Pszichológusi szolgáltatás Kiad. Ei.                            | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360032  | Pszichológusi szolgáltatás Kötvéll.                             | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360033  | Pszichológusi szolgáltatás Teljesítés.                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360041  | Vásárolt oktatás (kivéve sztechn) Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360042  | Vásárolt oktatás (kivéve sztechn) Kötvéll.                      | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360043  | Vásárolt oktatás (kivéve sztechn) Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360051  | Egyéb szerz.szolg. (Belső Ell., Tűz, Jogi díjak) Kiad. Ei.      | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360052  | Egyéb szerz.szolg. (Belső Ell., Tűz, Jogi díjak) Kötvéll.       | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360053  | Egyéb szerz.szolg. (Belső Ell., Tűz, Jogi díjak) Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360061  | Egyéb egészségügyi szolg. (szűrés, laborvizsgálat) Kiad. Ei.    | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360062  | Egyéb egészségügyi szolg. (szűrés, laborvizsgálat) Kötvéll.     | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053360063  | Egyéb egészségügyi szolg. (szűrés, laborvizsgálat) Teljesítés   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05337001   | Egyéb szolgáltatások Kiad. Ei.                                  | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 0533700101 | Parkol, műsz. vizsga, pályadíj, zöldkártya Kiad. Ei.            | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0533700102 | Parkol, műsz. vizsga, pályadíj, zöldkártya Kötvéll.             | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0533700103 | Parkol, műsz. vizsga, pályadíj, zöldkártya Teljesítés.          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0533700141 | Egyéb szolg. Vagyonvéd, tűzjelző, Légszenny, Villám Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0533700142 | Egyéb szolg. Vagyonvéd, tűzjelző, Légszenny, Villám Kötvéll.    | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 0533700143 | Egyéb szolg. Vagyonvéd, tűzjelző, Légszenny, Villám Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05337002   | Egyéb szolgáltatások Kötvéll.                                   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053370021  | Posta ktg Kiad. Ei.                                             | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370022  | Posta ktg Kötvéll.                                              | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370023  | Posta ktg Teljesítés.                                           | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 05337003   | Egyéb szolgáltatások Teljesítés.                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053370031  | Szemétszáállítás + kéményseprés Kiad. Ei.                       | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370032  | Szemétszáállítás + kéményseprés Kötvéll.                        | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370033  | Szemétszáállítás + kéményseprés Teljesítés.                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370041  | Mosás Kiad. Ei.                                                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370042  | Mosás Kötvéll.                                                  | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370043  | Mosás Teljesítés                                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370051  | Szállítási ktg Kiad. Ei.                                        | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |             |                   |                  | igen                 |             |
| 053370052  | Szállítási ktg Kötvéll.                                         | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből hasznáható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 053370053  | Szállítási ktg Teljesítés.                                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370061  | OTP kezelési ktg Kiad. Ei.                                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370062  | OTP kezelési ktg Kótváll.                                    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370063  | OTP kezelési ktg Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370071  | Egyéb vegyes szolgáltatás (kulcsmás., kultur.szolg) Kiad. Ei | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370072  | Egyéb vegyes szolgáltatás (kulcsmás., kultur.szolg) Kótváll. | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370073  | Egyéb vegyes szolgáltatás (kulcsmás., kultur.szolg) Teljesít | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370081  | Telefon alközpont díja Kiad. Ei.                             | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370082  | Telefon alközpont díja Kótváll.                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370083  | Telefon alközpont díja Teljesítés.                           | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370091  | Rovarítás Kiad. Ei.                                          | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370092  | Rovarítás Kótváll.                                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370093  | Rovarítás Teljesítés.                                        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370111  | Épület biztosítás Kiad. Ei.                                  | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370112  | Épület biztosítás Kótváll.                                   | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370113  | Épület biztosítás Teljesítés.                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370121  | Jármű biztosítás Kiad. Ei.                                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370122  | Jármű biztosítás Kótváll.                                    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370123  | Jármű biztosítás Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370131  | Felelősség biztosítás Kiad. Ei.                              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370132  | Felelősség biztosítás Kótváll.                               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053370133  | Felelősség biztosítás Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 05351001   | Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 053510011  | Arányosítható Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053510012  | Arányosítható Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kótváll.    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053510013  | Arányosítható Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 05351002   | Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kótváll.                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 053510021  | Adómentes Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053510022  | Adómentes Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Kótváll.        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 053510023  | Adómentes Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 05351003   | Műk.c. elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 05352001   | Fizetendo ÁFA NAV-nak Kiad. Ei.                              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefoglaló számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                      | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat |
|------------|-----------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 053520011  | Fizetendő ÁFA NAV-nak Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053520012  | Fizetendő ÁFA NAV-nak Kötve.                                    | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053520013  | Fizetendő ÁFA NAV-nak Teljesítés.                               | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05352002   | Fizetendő ÁFA NAV-nak Kötve.                                    | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05352003   | Fizetendő ÁFA NAV-nak Teljesítés.                               | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05355001   | Egyéb dologi kiadások Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053550011  | Bekölt. díj visszafizetés Kiad. Ei.                             | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550012  | Bekölt. díj visszafizetés Kötve.                                | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550013  | Bekölt. díj visszafizetés Teljesítés.                           | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05355002   | Egyéb dologi kiadások Kötve.                                    | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053550021  | Kés kamat, kötbér, bírság, perktg Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550022  | Kés kamat, kötbér, bírság, perktg Kötve.                        | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550023  | Kés kamat, kötbér, bírság, perktg Teljesítés.                   | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05355003   | Egyéb dologi kiadások Teljesítés.                               | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 053550031  | Fejlesztésekhez kapcsolódó dologi kiadások Kiad. Ei.            | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550032  | Fejlesztésekhez kapcsolódó dologi kiadások Kötve.               | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550033  | Fejlesztésekhez kapcsolódó dologi kiadások Teljesítés.          | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550041  | Egyéb dologi kiadások Kiad. Ei.                                 | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550042  | Egyéb dologi kiadások Kötve.                                    | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 053550043  | Egyéb dologi kiadások Teljesítés.                               | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0547001    | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kiad. Ei.             | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 05470011   | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kötve.                | Teljesítés     | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05470012   | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kötve.                | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 05470013   | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Teljesítés.           | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0547002    | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kötve.                | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 0547003    | Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Teljesítés.           | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 055023001  | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Kiad. Ei.   | Előirányzati   | Közzegadással |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 0550230011 | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Kötve.      | Teljesítés     | Közzegadással |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0550230012 | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Kötve.      | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 0550230013 | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Teljesítés. | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 055023002  | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Kötve.      | Teljesítés     | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 055023003  | Egyéb elvonások, befizetések pm.maradv.előirányzata Teljesítés. | Teljesítés     | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 0561001    | Immateriális javak beszerzése, létesítése Kiad. Ei.          | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05610011   | Kisértékű immateriális (szellemi) javak Kiad. Ei.            | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05610012   | Kisértékű immateriális (szellemi) javak Kötváll.             | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05610013   | Kisértékű immateriális (szellemi) javak Teljesítés.          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0561002    | Immateriális javak beszerzése, létesítése Kötváll.           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05610021   | Nagyértékű Immateriális javak beszerzése, létesítése Kiad. E | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05610022   | Nagyértékű Immateriális javak beszerzése, létesítése Kötváll | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05610023   | Nagyértékű Immateriális javak beszerzése, létesítése Teljesí | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0561003    | Immateriális javak beszerzése, létesítése Teljesítés.        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0562001    | Ingatlanok beszerzése, létesítése Kiad. Ei.                  | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05620011   | Ingatlanok beszerzése, létesítése Kiad. Ei.                  | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05620012   | Ingatlanok beszerzése, létesítése Kötváll.                   | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05620013   | Ingatlanok beszerzése, létesítése Teljesítés.                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0562002    | Ingatlanok beszerzése, létesítése Kötváll.                   | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0562003    | Ingatlanok beszerzése, létesítése Teljesítés.                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0563001    | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05630011   | Cél Kisértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése K | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05630012   | Cél Kisértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése K | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05630013   | Cél Kisértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése T | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0563002    | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Kötváll.        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05630021   | Cél Nagyértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése  | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05630022   | Cél Nagyértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05630023   | Cél Nagyértékű Informatikai eszközök beszerzése, létesítése  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 0563003    | Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Teljesítés.     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0564001    | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05640011   | Saját Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Kiad. Ei.              | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 056400111  | Céljellegű Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Kiad. Ei.         | Előirányzati   | Közzgazdasági |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 056400112  | Céljellegű Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Kötváll.          | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 056400113  | Céljellegű Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Teljesítés.       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 05640012   | Saját Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Kötváll.               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 05640013   | Saját Kisértékű műszaki tárgyi eszköz Teljesítés.            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             |                   |                  | NEM                  |            |
| 0564002    | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kötváll.        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | NEM                  |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefoglaló számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                  | Számla jellege | Számla típusa | Számla számla | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használatos | Szakfeladat | Szakfelada |
|------------|-------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|------------|
| 05640021   | Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Kiad. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 056400211  | Céljellegű Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Kiad | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 056400212  | Céljellegű Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Köt  | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 056400213  | Céljellegű Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Telj | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640022   | Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Köt             | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 056400221  | Saját Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Kiad. Ei. | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 056400222  | Saját Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Köt       | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 056400223  | Saját Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Teljesít  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05640023   | Kísértékű egyéb bútork, berendezési tárgyak Teljesítés.     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 0564003    | Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05640031   | Saját Nagyrékű t.eszk. gépek, berendezések beruázása Kia    | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05640032   | Saját Nagyrékű t.eszk. gépek, berendezések beruázása Köt    | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05640033   | Saját Nagyrékű t.eszk. gépek, berendezések beruázása Tel    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05640041   | Célberuázás Nagyrékű járművek Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640042   | Célberuázás Nagyrékű járművek Köt                           | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640043   | Célberuázás Nagyrékű járművek Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640051   | Célberuázás nagyrékű tárgyi eszközök beszerzése, létesítése | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640052   | Célberuázás nagyrékű tárgyi eszközök beszerzése, létesítése | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05640053   | Célberuázás nagyrékű tárgyi eszközök beszerzése, létesítése | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 0567001    | Beruázási célú elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.        | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05670011   | Célberuázási Áfa Kiad. Ei.                                  | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05670012   | Célberuázási Áfa Köt                                        | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05670013   | Célberuázási Áfa Teljesítés.                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 0567002    | Beruázási célú elozetesen felszámított ÁFA Köt              | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05670021   | Saját Beruázások elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.      | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05670022   | Saját Beruázások elozetesen felszámított ÁFA Köt            | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05670023   | Saját Beruázások elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 0567003    | Beruázási célú elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 0571001    | Ingatlanok felújítása Kiad. Ei.                             | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | NEM                  |             |            |
| 05710011   | Céljellegű ingatlan felújítás Kiad. Ei.                     | Előirányzati   | Közzgazdasági |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05710012   | Céljellegű ingatlan felújítás Köt                           | Teljesítési    | Normál        |               |                   |                  | igen                 |             |            |
| 05710013   | Céljellegű ingatlan felújítás Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |                   |                  | igen                 |             |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefoglaló számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám  | Megnevezés                                                    | Számla jellege | Számla típusa | Számla számla | Számfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközi használat | Számfeladat |
|-------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|------------------|-------------|
| 0571002     | Ingatlanok felújítása Kötvéll.                                | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05710021    | Saját Ingatlanok felújítása Kiad. Ei.                         | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05710022    | Saját Ingatlanok felújítása Kötvéll.                          | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05710023    | Saját Ingatlanok felújítása Teljesítés.                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 0571003     | Ingatlanok felújítása Teljesítés.                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 0574001     | Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.         | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05740011    | Célfelújítási ÁFA Kiad. Ei.                                   | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 05740012    | Célfelújítási ÁFA Kötvéll.                                    | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 05740013    | Célfelújítási ÁFA Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0574002     | Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFA Kötvéll.          | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05740021    | Saját Felújítás elozetes ÁFA Kiad. Ei.                        | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05740022    | Saját Felújítás elozetes ÁFA Kötvéll.                         | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 05740023    | Saját Felújítás elozetes ÁFA Teljesítés.                      | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 0574003     | Felújítási célú elozetesen felszámított ÁFA Teljesítés.       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 09402000021 | Gyógyszer térítés Bev. Ei.                                    | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 09402000022 | Gyógyszer térítés Követelés                                   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 09402000023 | Gyógyszer térítés Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 09402001    | Szolgáltatások bevételei Bev. Ei.                             | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 094020011   | Alkalmazottak étkezés térítései Bev. Ei.                      | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0940200112  | Alkalmazottak étkezés térítései Követelés                     | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0940200113  | Alkalmazottak étkezés térítései Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0940200121  | Alkalmazottak élelm. tér. természetbeni juttatása Bev. Ei.    | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0940200122  | Alkalmazottak élelm. tér. természetbeni juttatása Követelés   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 0940200123  | Alkalmazottak élelm. tér. természetbeni juttatása Teljesítés. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 09402002    | Szolgáltatások bevételei Követelés                            | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 094020021   | Gyógyszer térítés Bev. Ei.                                    | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 094020022   | Gyógyszer térítés Követelés                                   | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 094020023   | Gyógyszer térítés Teljesítés.                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 09402003    | Szolgáltatások bevételei Teljesítés.                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | NEM              |             |
| 094020031   | Különféle szolg. díja (fénymás, igazolás, stb) Bev. Ei.       | Előirányzati   | Közforgalmi   |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 094020032   | Különféle szolg. díja (fénymás, igazolás, stb) Követelés      | Teljesítési    | Normál        |               |             |                   |                  | igen             |             |
| 094020033   | Különféle szolg. díja (fénymás, igazolás, stb) Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |               |             |                   |                  | igen             |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben használató | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 094020041  | Bérleti díjak Bev. Ei.                                       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094020042  | Bérleti díjak Követelés                                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094020043  | Bérleti díjak Teljesítés.                                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09405001   | Ellátási díjak bevételei Bev. Ei.                            | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094050011  | Ellátási díjak bevételei Bev. Ei.                            | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094050012  | Ellátási díjak bevételei Követelés                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094050013  | Ellátási díjak bevételei Teljesítés.                         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09405002   | Ellátási díjak bevételei Követelés                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094050021  | Gyógyszer térítés Bev. Ei.                                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094050022  | Gyógyszer térítés Követelés                                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094050023  | Gyógyszer térítés Teljesítés.                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09405003   | Ellátási díjak bevételei Teljesítés.                         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094050031  | Belépési hozzájárulás Bev. Ei.                               | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094050032  | Belépési hozzájárulás Követelés                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094050033  | Belépési hozzájárulás Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09406001   | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Bev. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060011  | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Bev. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060012  | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Követelés      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060013  | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09406002   | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Követelés      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060021  | #Tavalyi megszűnt#Kiszámlázott általános forgalmi adó bevéte | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060022  | #Tavalyi megszűnt#Kiszámlázott általános forgalmi adó bevéte | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094060023  | #Tavalyi megszűnt#Kiszámlázott általános forgalmi adó bevéte | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09406003   | Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09407001   | Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Bev. Ei.       | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09407002   | Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Követelés      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09407003   | Általános forgalmi adó visszatérítés bevétele Teljesítés.    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094082001  | Egyéb kamat bevételek Bev. Ei.                               | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0940820011 | Egyéb kamat bevételek Bev. Ei.                               | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0940820012 | Egyéb kamat bevételek Követelés                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0940820013 | Egyéb kamat bevételek Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094082002  | Egyéb kamat bevételek Követelés                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |



1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben hasznáható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 094082003  | Egyéb kamat bevételek Teljesítés.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09410001   | Biztosító kártérítései Bev. Ei.                              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09410002   | Biztosító kártérítései Követelés                             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09410003   | Biztosító kártérítései Teljesítés.                           | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09410011   | Biztosító által fizetett kártérítés Bev. Ei.                 | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09410012   | Biztosító által fizetett kártérítés Követelés                | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09410013   | Biztosító által fizetett kártérítés Teljesítés.              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411001   | Egyéb működési bevételek Bev. Ei.                            | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09411002   | Egyéb működési bevételek Követelés                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09411003   | Egyéb működési bevételek Teljesítés.                         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 094110031  | Foglalkoztatottak kártérítései Bev. Ei.                      | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094110032  | Foglalkoztatottak kártérítései Követelés                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094110033  | Foglalkoztatottak kártérítései Teljesítés.                   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094110041  | Ellátotti költség visszatérítések Bev. Ei.                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094110042  | Ellátotti költség visszatérítések Követelés                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 094110043  | Ellátotti költség visszatérítések Teljesítés.                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411011   | Költségek visszatérítései Bev. Ei.                           | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411012   | Költségek visszatérítései Követelés                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411013   | Költségek visszatérítései Teljesítés.                        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411021   | Mulasztási és kártérítés, visszakapott óvadék (kaució), bána | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411022   | Mulasztási és kártérítés, visszakapott óvadék (kaució), bána | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09411023   | Mulasztási és kártérítés, visszakapott óvadék (kaució), bána | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 095300011  | Tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Bev. Ei.            | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 095300012  | Tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Követelés           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 095300013  | Tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Teljesítés.         | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0953001    | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Bev. Ei.      | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 09530011   | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Bev. Ei.      | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09530012   | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Követelés     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 09530013   | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Teljesítés.   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 0953002    | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Követelés     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0953003    | Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Teljesítés.   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 0965001    | Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök Bev. Ei.                    | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Előirányzati

számla

Másodlagos

számla

Állományi

számla

Évközből

használat

Szakfeladat

számla

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                    | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használat | Szakfeladat |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------------|------------------|--------------------|-------------|
| 0965002    | Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök követelés                    | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0965003    | Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök teljesítés.                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0965021    | Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől Bev. Ei.      | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965022    | Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől követelés     | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965023    | Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől teljesítés.   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965031    | Műk.c.támogatás bevétele egyéb civil szervezettől Bev. Ei.    | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965032    | Műk.c.támogatás bevétele egyéb civil szervezettől követelés   | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965033    | Műk.c.támogatás bevétele egyéb civil szervezettől teljesítés  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965041    | Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól Bev. Ei.              | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965042    | Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól követelés             | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0965043    | Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól teljesítés.           | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0975001    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Bev. Ei.                    | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0975002    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök követelés                   | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0975003    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök teljesítés.                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0975041    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök háztartásoktól Bev. Ei.     | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0975042    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök háztartásoktól követelés    | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0975043    | Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök háztartásoktól teljesítés.  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098131001  | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele Bev. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 0981310011 | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele Bev. Ei.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0981310012 | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele követelés  | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 0981310013 | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítés | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098131002  | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele követelés  | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 098131003  | Elozo év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítés | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 09816001   | Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Bev.   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 098160011  | Működési célú ir. szervi támogatás Bev. Ei.                   | Előirányzati   | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098160012  | Működési célú ir. szervi támogatás követelés                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098160013  | Működési célú ir. szervi támogatás teljesítés.                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 09816002   | Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Köve   | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | NEM                |             |
| 098160021  | Felhalml.célú ir. szervi támogatás Bev. Ei.                   | Előirányzati   | Közzgazdasági |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098160022  | Felhalml.célú ir. szervi támogatás követelés                  | Teljesítési    | Normál        |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 098160023  | Felhalml.célú ir. szervi támogatás teljesítés.                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | Igen               |             |
| 09816003   | Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Telj   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |                   |                  | NEM                |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör  
(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353  
Előirányzati számla

| Számlaszám | Megnevezés                                                    | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakfelada |
|------------|---------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 1111       | Vagyoni értékű jogok                                          | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1119       | 0-ig leírt vagyoni értékű jogok                               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1121       | Szellemi termékek                                             | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1129       | 0-ig leírt szellemi termékek                                  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 116        | Immateriális javak érték helyesbítése                         | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1181       | Vagyoni értékű jogok tervén felüli ÉCS és visszairása         | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1182       | Szellemi termékek tervén felüli ÉCS és visszairása            | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1191       | Vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1192       | Szellemi termékek terv szerinti ÉCS                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1211       | Telkek                                                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1212       | Épületek                                                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 12129      | 0-ig leírt épületek                                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 12131      | Építmények                                                    | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 12139      | 0-ig leírt építmények                                         | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1221       | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok                 | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1229       | 0-ig leírt ingatl. kapcs. vagyoni ért. jog                    | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 126        | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbít | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 128        | Ing. és kapcs. vagyoni ért. jogok tervén felüli               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 129        | Ing és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti                | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13111      | Sztechnikai gépek, berendezések                               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13119      | 0-ig leírt sztechnikai.eszk.                                  | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13121      | Egyéb gépek, berendezések, felszerelések                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13129      | 0-ig leírt gépek, berendezések, felsz.                        | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13131      | Járművek                                                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13139      | 0-ig leírt járművek                                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13141      | Kisértékű műszaki, sztechn.eszközök                           | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13142      | Kisértékű bútorok, berendezések                               | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 13143      | Kisértékű szellemi termékek                                   | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 136        | Gépek, berendezések, felszerelések, járművek érték helyesbíté | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1381       | Sztechnikai eszközök tervén felüli É                          | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1382       | Gépek, berend., felszer. tervén felüli É                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |
| 1383       | Járművek tervén felüli É                                      | Teljesítési    | Normál        |             |                   |                  | Igen                 |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi szám tillig: 001 – 9353

Előirányzati

számla

Másodlagos

számla

Állományi

számla

Évközb

használató

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                    | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközb használató | Szakfelada |
|------------|-----------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|------------|
| 1391       | Sztechneszközök terv szerinti É               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1392       | Gépek, berend., felszer terv szerinti É       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1393       | Járművek terv szerinti É                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1394       | Kisértékű szell. és t.eszközök ért.csökk.     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1511       | Befejezetlen ber. Kisért műszaki              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1512       | Befejezetlen beruh. Kisért bútor, berend      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1513       | Befejezetlen beruh. Kisért szellemi           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 1514       | Nagyért. tárgyi eszk. Befejezetlen beruházása | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 152        | Befejezetlen felújítások                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 158        | Beruházások terven felüli ÉCS                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211111     | Gyógyszer                                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211211     | Szakmai anyagok (Pelenka, kötszer)            | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211212     | Ápoló és fertőtlenítő szerek                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211213     | Egyéb szakm. foglalkoztatási anyagok          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211214     | Szakmai eszközök                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211221     | Könyvek, folyóiratok                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211222     | Egyéb információ hordozók                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211311     | Élelmiszer                                    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211411     | Irodaszer, nyomtatvány                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211412     | Kommunikációs anyagok, eszk.                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211421     | Hajtó és kenőanyagok                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211422     | Járműhöz kapcsolódó anyagok, készletek        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211432     | Textília                                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211441     | Munkaruha, védőruha                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211451     | Karbantartási anyagok, eszk, szerszámok       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211461     | Takarító-lisztító szerek, eszközök            | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211471     | Konyhai anyagok, eszközök                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211481     | Egyéb anyagok, felszerelések, eszközök        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 211482     | Élelm.göngyöleg                               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 2121       | Nem használjuk élelm. göngy.                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 321        | Forint Házipénztár-számla                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |
| 3218       | Kompenzációs pénzüiri számla                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | igen              |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi szám tól-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakterület | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakterület |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 3219       | Bér technikai pénztár                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33111      | BANK szl. (Ktvetési elsz.sza)                                | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33112      | Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támo | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33115      | Számla kerekítés                                             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33116      | Kompensációs bank                                            | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33117      | Képzett Bank                                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33118      | Kompensációs bank                                            | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 33119      | Technikai bank számla                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3510       | 3510                                                         | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3514       | Nullás könyvelés kötelezettség ellenszámla S/E               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35141      | T.ÉVI KÖVETELÉSEK ÖSSZ                                       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | NEM                  |             |
| 351411     | T.évi köv. alk.étk, vendég, egyéb szolg. műk.bevételre       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 351412     | T.évi köv.ellátási díj működési bevételre                    | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 351413     | T.évi köv.gyógyszer működési bevételre                       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 351414     | T.évi követelés bek.díj működési bevételre                   | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35142      | T.évi követelések műk bev.ÁFA-ra                             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35143      | T.évi követelés kamat működési bevételre                     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35144      | T.évi köv. Kártér, ktg.visszatérülése működési bevételr      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3515       | T.évi követelések tárgyi eszköz értékesítés                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3516       | T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35171      | T.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35172      | T.évi köDolgozók lakás támogat törlesztésének követelése     | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3518       | T.évi követelések támogat és Pénzm. igénybevét               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35241      | K.évi követelések működési bevételre                         | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35242      | K.évi követel műk.bev.ÁFA-ra                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3525       | K.évi követelés tárgyi eszk.értékesítés                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3526       | K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35271      | K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35272      | K.évi követelések Dolgozó lakás kölcs.törlesztés             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3528       | K.évi követelések Pénzmaradv.felhaszn                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35821      | T.évi követelések műk. bevételre értékvesztése, visszairása  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35822      | K.évi követelések műk. bevételre értékvesztése, visszairása  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefoglaló számlák nélkül)

Főkönyvi számtól: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakterület | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakterület |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|-------------|
| 35831      | T.évi követelések felh. bevételre értékvesztése, visszairása | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35832      | K.évi követelések felh. bevételre értékvesztése, visszairása | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35841      | T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre értékvesztése,  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35842      | K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre értékvesztése,  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35851      | T.évi követelések felh.c. átvett pénzeszközre értékvesztése, | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35852      | K.évi követelések felh.c. átvett pénzeszközre értékvesztése, | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35861      | T.évi követelések finansz. bevételekre értékvesztése, vissza | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 35862      | K.évi követelések finansz. bevételekre értékvesztése, vissza | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3611       | Kiegészítő kiadás Pénzeszközök áttevési számla               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3631       | Azonosítás alatt álló tételek (Függő kiadás)                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3632       | Azonosítás alatt álló tételek (Függő bevétel)                | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36411      | Adott előleg ÁFA-ja (levonható)                              | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36412      | Előz.felsz. ÁFA elsz.levonható arányos                       | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36413      | Adott előleg ÁFA-ja (nem levonható)                          | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36414      | Előzetes ÁFA nem levonható (adómentes)                       | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36421      | Nem használjuk Kiszáml.Áfa                                   | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36422      | Befizetendő Áfa (Nem Áfa szla)                               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 364221     | Kiszámlázott ÁFA (Bevételi számla)                           | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36511      | Immateriális javakra adott előlegek                          | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36512      | Beruházásokra, felújításokra adott előlegek                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36513      | Készletekre adott előlegek                                   | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36514      | Igenybe vett szolgáltatásra adott előlegek                   | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 365151     | Munkabér előleg                                              | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 365152     | Elszámolási előleg                                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 365153     | Üzemanyag előleg                                             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 365154     | Nettó bér kifizetések                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36516      | Tulifiz téves, visszajáró kifizetések                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3654       | Forgótoke elsz. Szem.jutt Tartozik (követelés)               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3657       | TB és CST ellátások elszámolása (követelés)                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3661       | Decemberi bér Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 3662       | Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások                      | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |
| 36711      | Visszajáró befizetések                                       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                 |             |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

001 – 9353

Főkönyvi számtól-ig:

Előirányzati

számla

Másodlagos

számla

Szakfeladat

számla

Állományi

számla

Évközben

hasznáható

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat számla | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben hasznáható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 3678       | Letétre, biztosíték, megonzésre átvett pénz (Idegen)         | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 371        | Bevételek aktív időbeli elhatárolása                         | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 372        | Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása           | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 373        | Halasztott ráfordítások                                      | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 411        | Nemzeti vagyon induláskori értéke                            | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 412        | Nemzeti vagyon változása                                     | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 41232      | O-ig leírt átvezetés Nemz vagy vált                          | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 41233      | Ért.csökk Nemz.vagyon vált                                   | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 413        | Egyéb eszközök értéke (indulás + változás)                   | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 414        | Felhalmozott eredmény                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4141       | Felhalmozott eredmény változásai                             | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 415        | Eszközök értékhelyesbítésének forrása                        | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 416        | Mérték szerinti eredmény                                     | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4210       | 4210                                                         | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4211       | T.évi kötelezettségek személyi juttatásokra                  | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4212       | T.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4213       | Nullás könyvelés követelés ellenszámla K/V                   | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 421311     | T.évi Szakmai.készletbeszerzés kötváll.                      | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 421312     | T.évi Üzemelt.készlet kötváll                                | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42132      | T.évi kötelezets Kommunikációs kiadásokra                    | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42133      | T.évi kötelezets. Közüzemi díjakra                           | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42134      | T.évi kötelezets. Bérleti díjakra                            | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42135      | T.évi kötelezets karbantartásra                              | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42136      | T.évi kötelezets.Szakmai tev.kiadásaira                      | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42137      | T.évi kötel.Egyéb szolg-ra(Mosás, szemét, park.)             | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 421371     | T.évi kötelezettség vásárolt élelmezésre                     | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 421381     | T.évi kötelezets. Áfa-ra                                     | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 421382     | T.évi kötelezets. ÁFA befizetésre                            | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42139      | T.évi kötel.egyéb ( késkam.bekdíjvíz)                        | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4214       | T.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira       | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 4215       | T.évi kötelezets.elvonások, befiz.köt.                       | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |
| 42161      | T.évi kötelezettségek beruházásokra                          | Teljesítési    | Normál        |                     |                    |                   |                  | Igen                |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353  
Előirányzati számla

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Számla számla | Előirányzati számla | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben használható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 42162      | T.évi kötelezetts. beruh. Áfa-ra                             | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42171      | T.évi kötelezettségek felújításokra                          | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42172      | T.évi kötelezetts. felúj. Áfa-ra                             | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4218       | T.évi kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4219       | T.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra              | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4221       | K.évi kötelezettségek személyi juttatásokra                  | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4222       | K.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 422311     | K.évi Szakmai készletvás.kötelezettségek                     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 422312     | K.évi Üzemelt.készletvás.kötelezettségek                     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42232      | K.évi kötelezetts.Kommunikációs kiadásokra                   | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42233      | K.évi kötelezetts. Közüzemi díjakra                          | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42234      | K.évi kötelezetts. Bérleti díjakra                           | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42235      | K.évi kötelezetts. Karbantartásra                            | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42236      | K.évi kötelezetts.Szakmai tevékenységre                      | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42237      | K.évi kötelezetts.Egyéb szolg-ra                             | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 422371     | K.évi kötelezettség vásárolt élelmezésre                     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 422381     | K.évi kötelezetts. ÁFA-ra                                    | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 422382     | K.évi kötelezetts. ÁFA befiz-re                              | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42239      | K.évi kötelezetts.(park,késkam.bekdij.vfiz)                  | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4224       | K.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira       | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42255      | K.évi kötelezetts.egyb.műk.kiad. Elvonás                     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42261      | K.évi kötelezettségek beruházásokra                          | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42262      | K.évi kötelezetts. beruh. ÁFA-ra                             | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42271      | K.évi kötelezettségek felújításokra                          | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 42272      | K.évi kötelezetts. felúj. Áfa-ra                             | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4228       | K.évi kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra     | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4229       | K.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra              | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 441        | Bevételek passzív időbeli elhatárolása                       | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 442        | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása         | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4431       | Halasztott bevételek (Elengedett kötelezettség)              | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 4432       | Halasztott bevételek (Tér.nél.átvett eszk.értéke)            | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |
| 491        | Nyitómérleg számla                                           | Teljesítési    | Normál        |               |                     |                   |                  | Igen                 |            |



1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Előirányzati  
számla

Számla  
tipusa

Számla  
jellege

Számlaszám

Megnevezés

Szakfeladat

Másodlagos  
számla

Állományi  
számla

Évközben  
használató

Könyvelés éve: 2023

|       |                                             |             |              |         |  |      |
|-------|---------------------------------------------|-------------|--------------|---------|--|------|
| 492   | Méleg szerinti eredmény elszámolása         | Teljesítési | Normál       |         |  | Igen |
| 493   | Zárómérleg számla                           | Teljesítési | Normál       |         |  | Igen |
| 494   | Értékelés ellenszámla                       | Teljesítési | Normál       |         |  | Igen |
| 495   | Mélegrendezési számla                       | Teljesítési | Normál       |         |  | Igen |
| 5111  | Gyógyszer beszerzés                         | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5112  | Szakmai anyagok és készletek                | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5113  | Egyéb szakmai könyvek, inf.hordozók         | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5121  | Élelmiszer                                  | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5122  | Hajtó és kenőanyagok                        | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5123  | Egyéb üzemeltetési anyagok                  | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5211  | Inform. szolgált. + Internet költségei      | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5212  | Egyéb kommunik.költs.(Tel,TV)               | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5221  | Gázenergia                                  | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5222  | Villamosenergia                             | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5223  | Víz-Csatorna díj                            | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5231  | Béreteti díjak (t.eszöz)                    | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5241  | Épület karbantartás                         | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5242  | Gép karbantartás                            | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5243  | Jármű karbantartás                          | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5251  | Közv. szolg.(Tovább szl.)                   | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5261  | Orvosok, üzemorvos                          | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5262  | Pszichológus                                | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5263  | Vásárolt oktatás                            | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5264  | Egyéb szerz.szolg.(Belsőell, Tűz,jog,Labor) | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5271  | Egyéb szolg.(Mos,Szemét,Post,Telköz,park)   | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5272  | Épület és Jármű Bizt.                       | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5273  | Felelősség Biztosítás                       | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 5281  | Vásárolt élelmezés                          | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 53111 | Alapilletmény                               | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 53112 | Vezetői és Munkahelyi pótlék + mankó        | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 53113 | Műszak pótlék                               | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |
| 53114 | Keresetkiegészítés                          | Teljesítési | Pénzforgalmi | 7873011 |  | Igen |

1. 1. 8. Tételes számlatükör  
(összefokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353  
Előirányzati számla

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                 | Számla jellege | Számla típusa | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközből használható | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------------|
| 53115      | Kompenzáció                                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 53116      | Szoc. ágazati összevont pótlék             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 53117      | Kiemelt munka utáni pótlék                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 53118      | Egészségügyi pótlék                        | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 53119      | Budapest pótlék                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 531211     | Normatív jutalmak                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 531212     | Céljutalom                                 | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 531221     | Készenlét, ügylet, helyettesítés, túlóra   | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 541        | Végkielejtés                               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 542        | Jubileumi jutalom                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 543        | Béren kívüli juttatások (természetbeni)    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5431       | Cafetéria kiadások Szépkátya               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5432       | Casfeteria kiadások kézpénz                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5433       | Rezsitámogatás                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5434       | Egyéb juttatás                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 544        | Egyéb ktg térítés (bankszla)               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 545        | Költségtérítés ( közlekedés)               | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 546        | Lakhatási támogatás (albérlet)             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 547        | Szociális támogatások (temetés)            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5481       | Fogl. Egyéb személyi juttatásai            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5482       | Fogl. biztosítási díjai                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5483       | Távolléti díj és szabadság megváltás       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5484       | Betegszabadság                             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5485       | Felmentési időre járó illetmény            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5491       | Megbízási díj                              | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 5492       | Reprezentáció és üzleti ajándék            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 551        | Szociális hozzájárulási adó                | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 552        | Rehabilitációs járulék                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 553        | Korkedvezm.biztosítási járulék             | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 554        | Egészségügyi hozzájárulás                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 555        | Táppénz hozzájárulás                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |
| 556        | Munkaadót terhelő más járulék jellegű fiz. | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |             | 7873011           |                  | Igen                 |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi szám től-ig: 001 – 9353

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                                   | Számla jellege | Számla típusa | Előirányzati számla | Szakfeladat | Másodlagos számla | Állományi számla | Évközben használató | Szakfelada |
|------------|--------------------------------------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|
| 557        | Munkáltatót terhelő szja                                     | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 5612       | Inmaterális javak tervszerinti écs.                          | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 5622       | Tárgyi eszközök tervszerinti écs.                            | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 5623       | Kisértékű t.eszk.Értécsökkenési leírás                       | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 5632       | Beruházások,felújítások tervszerinti écs.                    | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 571        | Anyagbeszerzési ellenszámla                                  | Teljesítési    | Pénzforgalmi  |                     |             | 7873011           |                  | Igen                |            |
| 591        | Átvezetési számlaszám                                        | Teljesítési    | Átvezetési    |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 591999999  | Átvezetési számlaszám                                        | Teljesítési    | Átvezetési    |                     |             |                   |                  | NEM                 |            |
| 64         | Szakágazatok általános költségei                             | Teljesítési    | Másodlagos    |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 691        | Ált.ktsz. átvezetési szla                                    | Teljesítési    | Átvezetési    |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 7562917    | Munkahelyi étkeztetés                                        | Teljesítési    | Másodlagos    |                     | 562917      |                   |                  | Igen                | 562917     |
| 7873011    | Időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása             | Teljesítési    | Másodlagos    |                     | 873011      |                   |                  | Igen                | 873011     |
| 7873013    | Demens betegek bentlakásos ellátása                          | Teljesítési    | Másodlagos    |                     | 873013      |                   |                  | Igen                | 873013     |
| 811        | Anyagköltség                                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 812        | Igénybe vett szolgáltatások értéke                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 813        | Eladott áruk beszerzési értéke                               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 814        | Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 821        | Bérlőköltség                                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 822        | Személyi jellegű egyéb kifizetések                           | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 823        | Bérijárlások                                                 | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 83         | Értécsökkenési leírás                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 841        | Eladott eszközök könyv szerinti értéke                       | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 842        | Hiány, selejt, megsemmisült, kivezetett eszközök             | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 8431       | Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 8432       | Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leirt követel | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 8433       | Más okból behajthatatlanként leirt követelések               | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 8434       | Anyagbeszerzési ellenszámla                                  | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 8435       | Elegendett követelés                                         | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 84351      | Le nem vonható áfa                                           | Teljesítési    | ÁFA           |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 84352      | Nagyért.tárgyi.terv.felül.écs                                | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 84353      | Klf egyéb ráford., kés.kamat,                                | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |
| 84354      | Ellátottak juttatásai                                        | Teljesítési    | Normál        |                     |             |                   |                  | Igen                |            |

1. 1. 8. Tételes számlatükör

(összegfokozati számlák nélkül)

Főkönyvi számtól-ig: 001 – 9353

Előirányzati

Könyvelés éve: 2023

| Számlaszám | Megnevezés                                    | Számla jellege | Számla típusa | Számla száma | Előirányzati számla | Másodlagos számla | Szakfeladat | Állományi számla | Évközben hasznáható | Szakfelada |
|------------|-----------------------------------------------|----------------|---------------|--------------|---------------------|-------------------|-------------|------------------|---------------------|------------|
| 84355      | Bek.díj visszafizetés                         | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 84356      | Elvonások, befiz.köt                          | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 8512       | Árf.vesztesség - devizás évvégi értékelés     | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 9125629171 | Munkahelyi étkeztetés                         | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 562917            |             |                  | Igen                | 562917     |
| 9125629172 | Természetbeni Munkahelyi étkeztetés           | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 562917            |             |                  | Igen                | 562917     |
| 9128730111 | Klf szolg.(fénymás. gyakorl.hely. igazolás)   | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9128730112 | Bérleti díj                                   | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9128730113 | Ellátási díj átlagos                          | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9128730115 | Gyógyszer térítés átlagos                     | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9128730117 | Belépési hozzájárulás                         | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9128730134 | Ellátási díj demens                           | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873013            |             |                  | Igen                | 873013     |
| 9128730136 | Gyógyszerterítés demens                       | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873013            |             |                  | Igen                | 873013     |
| 9131       | Tevékenység egyéb nettó bevételei             | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9211       | Önkorm. műk.c. támogatások bevételei          | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 9212       | Önkorm.felhalm.c. támogatások bevételei       | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 9228730111 | Műk.célra átvett pénzeszköz                   | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9228730112 | Pénzmaradvány igénybevétele                   | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 923        | Anyagbeszerzési ellenszámla                   | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 923873011  | Felhalm.célú átvett pénzeszköz                | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9242       | Térítésmentesen átvett eszközök értéke        | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 9243       | Ajándék, hagyaték, fellelt eszközök értéke    | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 9244       | Értékvesztés visszairás                       | Teljesítési    | Normál        |              |                     |                   |             |                  | Igen                |            |
| 92441      | Foglalkoztatottak kártérítései                | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 92442      | Különléle ktg-ek megtérülése (el.évi is)      | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 92443      | Biztosító kártérítés bevételek                | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 92444      | Mulasztás, káresemény kapcs.kötbér, kés.kamat | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 92445      | Tárgyi eszköz értékesítés bevételek           | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 934        | Kamat                                         | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |
| 9353       | Pénzügyi műveletek más egyéb bevétele         | Teljesítési    | Normál        |              |                     | 873011            |             |                  | Igen                | 873011     |