

BUDAPESTI MÓDSZERTANI SZOCIÁLIS
KÖZPONT
ÉS INTÉZMÉNYEI



Iktatószám: TK/513-1/2021.

**Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei
Számlarend**

Jóváhagyta: Zakar Gergely
Igazgató

Összeállította:

Név, beosztás	Aláírás
Téglás Krisztina, Számviteli osztályvezető	
Ritterné dr. Nagy Edit, Jogi referens	

Hatályos: 2021. augusztus 31. napjától

Érvényes: visszavonásig

A/I. SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA	5
1. A SZÁMLAREND CÉLJA, HATÁLYA	5
2. A SZÁMLAREND TARTALMA.....	5
3. A SZÁMLAREND ELKÉSZÍTÉSÉRT FELELŐS SZEMÉLY	5
A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ	6
1. KÖLTSÉGVETÉSI KÖNYVVEZETÉS	6
1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok	6
1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai.....	7
1.3. Követelések könyvelésének szabályai.....	7
1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai	7
1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai	8
2. PÉNZÜGYI KÖNYVVEZETÉS	8
A/III. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE	9
1. FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉV ELEJI NYITÁSA	9
2. ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE A KÖLTSÉGVETÉSI SZÁMVITELBEN	10
B/I. KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA	11
1. KÖVETELÉSEK NYILVÁNTARTÁSBA VÉTELÉNEK, TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVELÉSE	11
2. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSBA VÉTELÉNEK, TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVELÉSE	12
B/II. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK.....	13
B/III. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK	18
B/IV. RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	29
B/V. VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	34
B/VI. PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	40
B/VII. SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	43
B/VIII. ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	55
B/IX. FEJEZET TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	60
B/X. EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI	72
B/XI. KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI	86
B/XII. KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI	87
C/I. EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK, CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA	88
1. IMMATERIÁLIS JAVAK.....	89
1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	89
1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása	89
1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata	90
2. TÁRGYI ESZKÖZÖK	90
2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei.....	91

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása	91
2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat	92
3. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	92
3.1. A főkönyvi számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	92
3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása	92
4. KÉSZLETEK	93
4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	93
4.2. A készletek analitikus nyilvántartása	93
5. KÖVETELÉSEK	94
5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei	94
5.2. Követelések analitikus nyilvántartása	94
6. PÉNZESZKÖZÖK	94
A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei	95
C/II. ZÁRLATI FELADATOK	95
1. A HAVI ZÁRLAT SORÁN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	96
2. A NEGYEDÉVES ZÁRLAT SORÁN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	96
3. AZ ÉVES ZÁRLAT SORÁN ELVÉGZENDŐ FELADATOK	97
C/III. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE	98
1. ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK	98
2. A FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE	98
D/I. SZÁMLATÜKÖR	99
D/II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	143
D/III. KORMÁNYZATI FUNKCIÓK	144
D/IV. A BMSZKI alaptevékenységeinek államháztartási szakágazati besorolása	145

SZÁMLAREND

A Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei Intézmény (továbbiakban: BMSZKI) számlarendjét a számvitelről szóló módosított 2000. évi C. törvény, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet alapján a következők szerint határozom meg.

A/I.

SZÁMLAREND CÉLJA, TARTALMA

1. A számlarend célja, hatálya

A számlarend célja, hogy a BMSZKI eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon a számviteli feladatok megszervezéséhez, biztosítsa a törvény, illetve kormányrendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

A számlarend hatálya kiterjed a Budapesti Módszertani Szociális Központ és Intézményei költségvetési szervre.

2. A számlarend tartalma

A számlarend tartalma a következő:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- a számla tartalmát, ha az a megnevezéséből egyértelműen nem következik,
- az analitikus nyilvántartások vezetésének módját,
- az egyes számlákat érintő kiemelt gazdasági eseményeket,
- az egyes főkönyvi számlák más számlákkal való kapcsolatát,
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartások kapcsolatát, egyeztetését, annak dokumentálását,
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a bizonylati szabállyal összhangban,
- az összesítő nyilvántartások tartalmát,
- az időszakonként elvégzendő zárlati feladatokat.

3. A számlarend elkészítéséért felelős személy

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvizetés helyességéért a *Számviteli osztályvezető a felelős.*

A Számlarend módosítását a Számv.tv. és az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

A Számlarendet nem érintő jogszabályi előírás változása esetén, illetve, ha a BMSZKI működésének változása ezt indokoltá teszi az Ávr. 13. § (4a) bekezdése és a BMSZKI SZMSZ VII. RÉSZ, 7.2. pontja alapján a jogszabályváltozást a jogszabály hatálybalépését követő 30 napon belül kell a szabályzatokon átvezetni.

A BMSZKI SZMSZ szerinti módosításait az ok felmerülésétől számított 30 napon belül kell átvezetni a szabályzatba.

A/II. ÁLTALÁNOS RÉSZ

Az új könyvelési rendszerben külön kell választani a *költségvetési* és a *pénzügyi számvitelt*, előbbi feladatául a költségvetési folyamatok mérését, a központi és a helyi gazdálkodási döntések meghozatalának támogatását, utóbbi feladatául a vagyon és a tevékenység eredményének, költségeinek mérését szabva.

1. Költségvetési könyvvizetés

1.1. Költségvetési könyvvizetésre vonatkozó általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását az Áhsz. 39. § (1a) bekezdése szerint legkésőbb

- a.) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig - az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig -,
- b.) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

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

1.2. Előirányzatok könyvelésének szabályai

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben kell könyvelni az eredeti előirányzatot, majd azt követően annak módosítását, átcsoportosítását, zárolását és törlését.

A Kiadások elszámolása minden esetben a 05-ös számlacsoportban, a bevételek elszámolása minden esetben a 09-es számlacsoportban történik.

A számlák megbontása a rovatrend alapján történik:

- **05 + rovat**= kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat**= bevételi nyilvántartási számla

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla ***minden esetben 1-es végű.***

1.3. Követelések könyvelésének szabályai

Az Áhsz. 43. § (1) bekezdése szerint a követelések 09-es számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések főkönyvi számla ***minden esetben 2-es végű.***

1.4. Kötelezettségek könyvelésének szabályai

Az Áhsz. 43. § (5) bekezdése szerint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek 05-ös számlacsoportba tartozó nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek főkönyvi számlái ***minden esetben 2-es végűek.***

1.5. A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

Az Áhsz. 44. § (1) bekezdése szerint a teljesítések nyilvántartási számláin 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat alap és vállalkozási tevékenység, ezen belül az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni. A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

A teljesítések főkönyvi számla *minden esetben 3-as végű*.

2. Pénzügyi könyvvizetés

A pénzügyi könyvvizetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvizetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartásokat az Áhsz. 14. mellékletben foglaltak szerint kell kialakítani.

A pénzügyi könyvvizetés során az Áhsz. 40. § (2) és (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1-3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

Az eredmény-kimutatás elkészítéséhez, a mérleg szerinti eredmény megállapításához szükséges adatokat az 5. és a 8. és a 9. számlaosztály könyvviteli számlái tartalmazzák.

A könyvviteli nyilvántartásokban történő gazdasági események rögzítése során figyelembe kell venni a BMSZKI

- számviteli politikájában,
- értékelési szabályzatában,

- pénzkezelési szabályzatában,
- az önköltség-számítási szabályzatában,
- a leltározási szabályzatában,
- a selejtezési szabályzatában,
- a kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, teljesítés igazolása, érvényesítés, utalványozás rendjét meghatározó szabályzatban foglalt előírásokat.

A számviteli (könyvviteli) nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. (Szt. 165. § (2) bekezdés)

A költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fejelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165. § (1), (2) és (4) bekezdését, valamint a 166-169. §-át kell alkalmazni. (Áhsz. 52. §)

Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági műveletre (eseményre) vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alaki és tartalmi követelményeinek – a bizonylati szabályzatában foglalt előírásoknak –, és hiba esetén javítása előírászerűen megtörtént.

Az említettek maradéktalan érvényesülésének biztosítása a Számviteli osztályvezető és a Számviteli osztály munkatársai a felelősek.

A/III.

FŐKÖNYVI SZÁMLÁK NYITÁSA, ELŐIRÁNYZATOK KÖNYVELÉSE

1. Főkönyvi számlák év eleji nyitása

Év elején a számlarendben foglalt főkönyvi számlák tagolásának megfelelően, valamint az előző év végi zárómérleg alapján a főkönyvi számlákat meg kell nyitni. A nyitó egyenlegek könyvelése során érvényesíteni kell a folytonosság elvét – a nyitó egyenlegeknek meg kell egyezni az előző év záró egyenlegeivel – másrészt alkalmazni kell a számlarendben foglalt előírásokat.

A költségvetési és pénzügyi számvitel könyvelése során a számlarendben kijelölt számlákat kell alkalmazni. A főkönyvi számlák megnyitásánál az ellenszámla minden esetben a *491. Nyitómérleg számla*.

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

- a.) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára, és
- b.) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

A nyitás könyvelési tételei a következők:

- a.) eszközszámlák nyitása

T 1., 2., 3. Eszközszámlák és a T egyenleget mutató forrásszámlák

K 491. Nyitómérleg számla

- b.) forrásszámlák nyitása

T 491. Nyitómérleg számla

K Forrásszámlák és K egyenleget mutató eszközszámlák

A nyitótételek könyvelése után a 491. *Nyitómérleg számlán* egyenleg nem lehet, év közben arra könyvelni nem szabad.

2. Előirányzatok könyvelése a költségvetési számvitelben

A költségvetésben jóváhagyott kiadási és bevételi előirányzatokat, valamint az irányítószervi és saját hatáskörben végrehajtott módosításokat a főkönyvi könyvelésben a költségvetés szerkezetének megfelelően rögzíteni kell.

Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

Kiadási előirányzat:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Bevételi előirányzat:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Előirányzat módosítása (átcsoportosítás)

Csökkenés:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata

T 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

Növekedés:

T 05 + megfelelő rovat +1 előirányzata
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 09 + megfelelő rovat +1 előirányzata

Zárolás:

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
K 05 + megfelelő rovat +1
T 09 + megfelelő rovat +1
K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

B/I.

KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEVÉTELI, KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK TELJESÍTÉSÉNEK KÖNYVVITELI ELSZÁMOLÁSA

1. Követelések nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

Költségvetési számvitelben:

Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Költségvetési évet követően esedékes követelés *nyilvántartásba vétele* a költségvetési számvitel szerint

T 09 + megfelelő rovat +2
K 0042 Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

Pénzügyi számvitelben: Költségvetési évben esedékes követelés *elszámolása* a pénzügyi számvitel szerint

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések
K 9 Eredményszemléletű bevételek

Költségvetési évet követően esedékes követelés *elszámolása a pénzügyi számvitel szerint*

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelés pénzügyi rendezése a tárgyévben megtörténik a költségvetési évet követően esedékes követelést vissza kell vezetni és a költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartásba venni:

T 352 Költségvetési évet követően esedékes követelések
K 351 Költségvetési évben esedékes követelések
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

Eredményszemléletű bevétel elszámolása:

Ha a pénzügyi számvitelben eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési évre vonatkozik (pl. a decemberi szolgáltatás, bérbeadás januári kifizetése), további könyvelési teendő nincs. Ha az eredményszemléletű bevételként elszámolt követelés a költségvetési éven túlra vonatkozik, az eredményszemléletű bevétel elhatárolása szükséges, amelyet az esedékesség évében kell megszüntetni a következők szerint:

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

2. Kötelezettségvállalások nyilvántartásba vételének, teljesítésének könyvelése

A/ Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele áfa nélküli értéken (előzetes kötelezettségvállalás) a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

b) az előzetes ÁFA miatti nem végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség + rovat

A nem végleges kötelezettségvállalást a pénzügyi számvitelben nem kell könyvelni!

B/ Teljesítés, végleges kötelezettség nyilvántartásba vétele

a) a nem végleges kötelezettségvállalás megszüntetése (visszavezetése) a költségvetési számvitel szerint

T 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség (áfa nélküli érték)

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

és

T 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

b) a végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele a szállító teljesítésigazolással ellátott számlája alapján a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
(áfa nélküli érték)

és

az előzetesen felszámított áfa végleges kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05 + megfelelő rovat +2 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
..... előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

B/II.

IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

b.) Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a.) Nettó előleg a kifizetés alapján

T 36511 Immateriális javakra adott előlegek, vagy

T 36512 Beruházásokra adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b.) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36411 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák*c.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó*

T 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

d.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint*a.) Nettó érték*

T 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

T 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

T 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05612 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05622 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére, vagy

K 05632 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére, vagy

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

b.) Általános forgalmi adó

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

*c.) Nettó előleg teljesítésként***T 05613** Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy**T 05623** Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy**T 05633** Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy**T 05643** Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla*d.) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként***T 05673** Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint***a.) Nettó összeg (előleggel együtt)***T 11** Immateriális javak, vagy**T 151** Befejezetlen beruházások**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*b.) Előleg rendezése***T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**K 36511** Immateriális javakra adott előlegek, vagy**K 36512** Beruházásokra adott előlegek*c.) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)***T 36412** Beruházásokra, felújításokra adott előlegek**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*d.) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése***T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**K 36411** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó*e.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)***T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra*f.) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése***T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**K 36413** Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó*g.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)***T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános
forgalmi adó

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó összeg (előleg nélkül)

T 05613 Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05623 Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05633 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése, vagy

T 05643 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a.) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053542 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira

b.) Teljesítésként

T 053543 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a.) Kötelezettséggént

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b.) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a.) alpontja szerinti fordítottjaként

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

T 5 Költségnekem

K 1-4 Számlaosztály számlái

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint

T 11 Immateriális javak, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások

K 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

K 7 Tevékenységek költségei

3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 151 Befejezetlen beruházások

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint

- T 121 Ingatlanok, vagy
- T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
- K 151 Befejezetlen beruházások

B/III.

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint

- T 11 Immateriális javak, vagy
- T 121 Ingatlanok, vagy
- T 131 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy
- T 151 Befejezetlen beruházások
- K 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- K 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

- T 9242 Térítés nélkül részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- T 9243 Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök
- K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

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

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

- T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
- K053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

b.) Teljesítésként

- T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla***4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint******a.) Kötelezettségként*****T 36412** Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra***b.) Teljesítésként*****T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák***B) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása***

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 151 Befejezetlen beruházások**K 211** Anyagok, vagy**K 212** Áruk***C) Tárgyévben használatba vett készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása***

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint

T 121 Ingatlanok, vagy**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy**K 51** Anyagköltség**T 591** Költségnem átvezetési számla**K 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy**K 7** Tevékenységek költségei***D) Értékhelyesbítés***

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése**K 415** Eszközök értékhelyesbítésének forrása***E) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása******1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint*****T 11** Immateriális javak, vagy**T 121** Ingatlanok, vagy**T 131** Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, vagy

T 151 Befejezetlen beruházások
K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 118-148 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos viszapótlási kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása
K 36751 Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos viszapótlási kötelezettség elszámolása

F) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b.) Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 012 Bérbe vett befektetett eszközök
K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó érték**

T 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053332 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra

b.) Általános forgalmi adó

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint**a.) Nettó összeg**

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Általános forgalmi adó: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216 könyvviteli számla helyett a 4213 könyvviteli számlát kell használni

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó érték**

T 053333 Bérleti és lízing díjak teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla**6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint****T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák**7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint****T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla**K 012** Bérbe vett befektetett eszközök**G) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása**

A II. Fejezet A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat kell használni.

H) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A B/II. fejezet B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

I) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása**1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint****T 094022** Követelés szolgáltatások ellenértékére**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint****T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**K 913** Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei**3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiék fordítottjaként****4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint****T 121-141** Tárgyi eszközök**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**J) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása**

Az e fejezet Növekedések A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fel-
lelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a
11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát és a K351. rovat helyett a
K74. rovatot kell használni.

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 56 Értékcsökkenési leírás

és

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti érték-
csökkenése

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 118-158 Immateriális javak, tárgyi eszközök, vagy beruházások
terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

D) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Bruttó érték kivezetése

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

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

b.) Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése
és annak visszairása

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

c.) Értékhelyesbítés kivezetése

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a.) Követelésként

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

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

a.) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

b.) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

E) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása

2. Visszanyert értékek elszámolása

T 21-22 Készletek

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

és

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 11/121-151 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

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

a.) Követelésként

T 094102 Követelés biztosító által fizetett kártérítésre

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094103 Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

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

a.) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

b.) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek, vagy

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

F) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11/151 Immateriális javak, befejezetlen beruházások

G) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése és

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 56 Értékcsökkenési leírás

és

K 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

K 7 Tevékenységek költségei

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-148 Immateriális javak, tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

K 11 Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 21-22 Készletek

K 11 Immateriális javak

K 121-141 Tárgyi eszközök

H) Vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 118-158 Immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

és

T 119-149 Immateriális javak, tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése

K 412 Nemzeti vagyon változása

2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

K 116-146 Immateriális javak, tárgyi eszközök értékhelyesbítése

3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 412 Nemzeti vagyon változása

K 11/121-151/152 Immateriális javak, tárgyi eszközök

4. Az eszközhez kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

K 412 Nemzeti vagyon változása

5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint

T 011 Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

6. Vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 3655 Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

K 412 Nemzeti vagyon változása

Tárgyi eszközök fenntartása

A) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó összeg

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b.) Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó összeg

T 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053342 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra

b.) Általános forgalmi adó

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint*a.) Nettó összeg*

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei és

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint*a.) Nettó összeg*

T 053343 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Általános forgalmi adó

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Költségek a pénzügyi számvitel szerint

T 5 Költségnekem

K 1-4 Eszközoldali számlák

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

B/IV.

**RÉSZESEDÉSEKKEL, ÉRTÉKPAPÍROKKAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK**

Növekedések

A) Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkok, betétkönyvek, vagy

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor pénzbeli hozzájárulás teljesítésekor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

2. Elszámolás, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig a pénzeszköz átadása megtörténik

a.) Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

b.) Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c.) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése

T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d.) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

e.) Állományba vétel a cégbírószági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint¹

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

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

a.) Állományba vétel a cégbírószági bejegyzés alapján a költségvetési számvitel szerint²

T 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05652 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére

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

b.) Állományba vétel a cégbírószági bejegyzés alapján a pénzügyi számvitel szerint³

T 162 Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban

K 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

K 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

T 36581 Alapítás során átadott pénzeszközök

T 36583 Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

¹ Megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 3. Hatályos: 2021. I. 1-től.

² Megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 4. Hatályos: 2021. I. 1-től.

³ Megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 4. Hatályos: 2021. I. 1-től.

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

c.) Befizetés teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 05653 Részesedések beszerzése teljesítése
és

T 05663 Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése
K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d.) Befizetés teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4216 Részesedések beszerzése teljesítése
K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

C) Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint

T 166 Tartós részesedések értékhelyesbítése
K 415 Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Csökkenések

A) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint

T 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása
T 2481 Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
K 16 Tartós részesedések

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a.) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként

T 0954 Részesedések értékesítése
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
K 0954 Részesedések értékesítése

c.) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet követelésként

T 0940912 Követelés részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételeire
T 0940922 Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d.) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0940913 Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

K 0940923 Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése

3. Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a.) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) követelésként

T 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 16 Tartós részesedések

b.) Értékesítés bevétele (legfeljebb a könyv szerinti értékig) teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3515 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

c.) A könyv szerinti érték és az eladási árban elismert kamat feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

d.) A könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 16 Tartós részesedések

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

a.) Nyereségjellegű különbözet esetén

T 36582 Alapítás során átadott más eszközök

T 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

K 9325 Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 9333 Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

K 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

b.) Veszteségjellegű különbözet esetén

T 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8522 Egyéb befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

T 8553 Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

K 36582 Alapítás során átadott más eszközök

K 36584 Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

5. Cégbíróági bejegyzés a pénzügyi számvitel szerint: a B/III. fejezet Csökkenések E) Apportba adás elszámolása, ha a nyilvántartásba-vételi kérelem benyújtásáig az eszköz átadása megtörtént cím 5. pontja szerint

B) Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

K 168 Tartós részesedések értékvesztése és visszairása

B/V.

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

b.) Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Előleg: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

T 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

T 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053112 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

K 053122 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

K 053132 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre

b.) Általános forgalmi adó

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése és

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla, vagy és

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

c.) Nettó előleg teljesítésként

T 053113 Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

T 053123 Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

T 053133 Árubeszerzés teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d.) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a.) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)

T 211 Anyagok

T 212 Áruk

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b.) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)

T 51 Anyagköltség

T 6/7 Költséghelyek, általános költségek/Tevékenységek költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 591 Költségnem átvezetési számla

c.) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36513 Készletekre adott előlegek

d.) Levonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

e.) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36411 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

f.) Le nem vonható, előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

g.) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36413 Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

h.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó összeg (előleg nélkül)****T 053113** Szakmai anyagok beszerzése teljesítése**T 053123** Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése**T 053133** Árubeszerzés teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**b.) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)****T 053513.** Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)****T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák**7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam-különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni****B) Raktári többlet elszámolása****1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint****T 211** Anyagok**K 9243** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök**2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint****T 212** Áruk**K 9423** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök**3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint****T 9243** Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök**K 443** Halasztott eredményszemléletű bevételek**C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása****1. Anyag, áru átvétele a pénzügyi számvitel szerint****T 211** Anyagok**T 212** Áruk**K 9242** Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T 9242 Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

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

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

D) Követelés fejében átvett készletek elszámolása csődeljárás, felszámolási eljárás, végrehajtási eljárás során

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi előirányzatok, követelések

2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint

T 221 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

K 35 Követelések

3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

4. Készletek átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére: a B/III. fejezet Növekedések M) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása 4. és 5. pontja szerint

Csökkenések

A) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint

T 51 Anyagköltség

és

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 211 Anyagok

és

K 591 Költségnem átvezetési számla

B) Anyag-, áruértékesítés elszámolása**1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint**

T 813 Eladott áruk beszerzési értéke

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó érték**

T 094012 Követelés készletértékesítés ellenértékére

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási el-
lenszámla**b.) Általános forgalmi adó**

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási el-
lenszámla**3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint****a.) Nettó érték**

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-
szemléletű bevételei

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b.) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó érték**

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094013 Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

b.) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevé-
telre**C) Visszárú elszámolása**

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

2. A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása: a VI. fejezet Csökkenések G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kisejtezett tárgyi eszközök elszámolása cím 5-6. pontja szerint

E) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint

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

K 211 Anyagok

K 212 Áruk

2. Az átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása: a B/III. fejezet Csökkenések F) Térítés nélküli átadás elszámolása cím 2-4 pontja szerint

F) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 218 Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

K 228 Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

B/VI.

**PÉNZESZKÖZÖKKEL, FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK**

A) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása, az államháztartás önkormányzati alrend-szerében az irányító szervnél) a költségvetési számvitel szerint

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fize-tési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 059152 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség köz-ponti, irányító szervi támogatás folyósítására

b.) Teljesítésként

T 059153 Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az államháztartás önkormányzati alrend-szerében az irányító szervnél) a pénzügyi számvitel szerint

a.) Kötelezettséggént

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszíro-zási kiadásokra

b.) Teljesítésként

T 4219 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási el-lenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Követelésként

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

b.) Teljesítésként

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

B) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsola-tos elszámolások

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

a.) Követelésként

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételi követelések teljesítése

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

a.) Követelésként

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 Eredményszemléletű bevételek

b.) Teljesítésként

T 3678 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

C) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

K 31 Lekötött bankbetétek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T 31 Lekötött bankbetétek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű

4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű

T 494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

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

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

B/VII.**SZEMÉLYI JUTTATÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK*****A) Illetményelőleg folyósítása***

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizasámlák

B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai***1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint***

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Költseghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

6. Munkáltató követelése rendezése a költségvetési számvitel szerint

a.) Követelés teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

b.) Kötelezettség teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkáltató követelése rendezése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Az Egészségbiztosítási Alap kezelő szervének elszámolása alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b.) Teljesítésként

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

b.) Teljesítésként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Teljesítésként

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

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerintiek fordítottjaként

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerintiek fordítottjaként

D) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 53 Bérköltség

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint

T 55 Bérjárulékok

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint**T 371** Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása**K 9244** Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint****T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**K 53** Bérköltség**K 54** Személyi jellegű egyéb kifizetések**T 591** Költségnem átvezetési számla**K 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy**K 7** Tevékenységek költségei**6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)****7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet az e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontja szerint elszámolás)****T 442** Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása**K 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint****T 4211** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra**K 3661** December havi illetmények, munkabérek elszámolása**9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint****10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet B) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint**

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint

T 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

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

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint

13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 371 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: e fejezet C) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint

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

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 442 Költségek, ráfordítások passzív időbeli

E) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36515 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint**a.) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként**

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 051232 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra

b.) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

c.) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

d.) Nettó összeg teljesítésként

T 051233 Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

e.) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint**a.) Nettó összeg kötelezettségként**

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

T 211 Anyagok

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

c.) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

d.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

e.) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként

T 55 Bérjárulékok

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

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

f.) Nettó összeg teljesítésként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

g.) Általános forgalmi adó teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek, készletfelhasználás elszámolása

F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás⁴

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

⁴ Módosította: 16/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § 1., 1. melléklet 4. a).

2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizasámlák

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 051(2) Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján

T 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések

K 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 0522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**T 55** Bérjárulékok**K 4212** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra**T 6** Költséghelyek, általános költségek, vagy**T 7** Tevékenységek költségei**K 591** Költségnem átvezetési számla**10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint****T 0523** Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint****T 4212** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák**12. Kapcsolódó tétel: az esetlegesen felmerülő általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások⁵****G) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás⁶****1. Kötelezettségvállalás (utalvány névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint****T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**K051(2)** Kötelezettségvállalás személyi juttatásokra**2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának:**

(csak a részletező nyilvántartásokban kell rögzíteni)

3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint**T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**K 053512** Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

⁵ Beiktatta: 34/2015. (XII. 16.) NGM rendelet 3. §, 1. melléklet 73. Módosította: 16/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § 1., 1. melléklet 4. b).

⁶ Beiktatta: 16/2019. (XII. 7.) PM rendelet 2. § 1., 1. melléklet 2. Hatályos: 2019. XII. 8-tól.

4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Levonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

b.) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettséggként

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

c.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

a.) Névérték kiegyenlítése

T 3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b.) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

7. Az egycélú utalványok munkavállalóknak történő kiadása és a kapcsolódó, munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: e fejezet F) A többcélú utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás cím 4-11. pontja szerint

B/VIII.
ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK

A) Az önkormányzat költségvetési szervénél (kivéve Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott költségvetési szervek)

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint: a B/VII. fejezet B) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása cím 4. és 5. pontja szerint

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a.) Kiadás teljesítéseként

T 051(3) Személyi juttatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c.) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a.) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b.) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

T 4211 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 2. pont szerint

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): a 3. pont szerint

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

a.) Kiadás teljesítéseként

T 0523 Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 098162 Követelés központi, irányító szervi támogatásra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

c.) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 098163 Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a.) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)

T 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

K 921 Központi működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei

b.) A kötelezettség és követelés összevezetésekként

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

8. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a költségvetési számvitel szerint: a 6. pont szerint azzal, hogy az a) alpontban a K2. helyett a K502. rovat használata szükséges.

9. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások egyéb befizetési kötelezettségének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint: a 7. pont szerint

B) Nettó finanszírozás elszámolása

1. Nettó finanszírozás elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a.) A helyi önkormányzatokat megillető támogatások lebonyolítási számlán történő jóváírásának elszámolása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

b.) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások fedezetének jóváírása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

c.) Közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítése

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

d.) A nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke viszszaigazolás kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

e.) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

f.) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások részének kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

g.) A helyi önkormányzatokat megillető nettósított támogatás kiutalása a helyi önkormányzatok fizetési számláira

T 3672 Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

2. Kapcsolódó tétel: Amennyiben az önkormányzatok közteher és egyéb fizetési kötelezettség (munkáltatót terhelő, munkavállalótól levont adó és járulékok stb.) teljesítéséhez megelőlegezés szükséges, annak elszámolása a VII. fejezet C) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása cím szerint történik.

3. Nettó finanszírozás elszámolása a megyei igazgatóságoknál pénzügyi számvitel szerint

a.) Megelőlegezett, kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások forgótőke elszámolási számláin történő jóváírásának elszámolása (megyei igazgatóság által teljesített rész)

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

b.) Megelőlegezett kifizetőt terhelő társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások kifizetésének elszámolása jogosult felé (megyei igazgatóság által teljesített rész)

T 3657 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

C) Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása

1. A megyei igazgatóságok nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a Kincstárnál a pénzügyi számvitel szerint

a.) Forgótőke feltöltési kötelezettség jóváírása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

b.) A havi nettósítás során a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás átutalása a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

c.) A helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv által a megyei igazgatóságok forgótőke elszámolási számláira beutalt (havi vagy negyedéves) forgótőke összegének jóváírása

T 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

K 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

d.) Visszajáró forgótőke helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére történő átutalásának elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

e.) A forgótőke havi felhasználásának (munkabér, levonások, letiltások stb. elutalása jogosult részére) elszámolása

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

f.) Év végén a forgótőke összegének visszautalása a helyi önkormányzat, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerv részére

T 3674 Forgótőke elszámolása (Kincstár)

K 3312 Kincstárban vezetett forintszámlák

2. Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szerveknél a pénzügyi számvitel szerint

a.) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b.) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak

T 3654 Forgótőke elszámolása

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

c.) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

d.) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása

da.) Kötelezettség teljesítéseként

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 3654 Forgótőke elszámolása

db.) Követelés teljesítéseként

T 3654 Forgótőke elszámolása

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

K 3518 Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

dc.) Kapcsolódó tétel: a forgótőkével fedezett kiadások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint

e.) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3654 Forgótőke elszámolása

B/IX. FEJEZET

TÁMOGATÁSOKKAL, ELLÁTÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

a.) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

K 0925(1) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

b.) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint⁷

a.) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban]⁸

T 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

T 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

T 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

T 0925(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0911 Önkormányzatok működési támogatásai

K 0916 Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

K 0921 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

⁷ Módosította a 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 9. a)

⁸ Megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 6. Hatályos: 2021. I. 1-től.

K 0925(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

c.) Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél elszámolási kötelezettségként

T 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

K 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámla

3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint⁹

a.) Követelésként [az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban]¹⁰

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

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

K 921. Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

K 924. Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek

b.) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

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

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

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei

K 443 Halasztott eredményszámlázatú bevételek

5. A folyósított (utófinanszírozásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatás terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

⁹ Módosította a 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 9. a)

¹⁰ Megállapította: 14/2020. (XII. 28.) PM rendelet 1. § 1. melléklet 7. Hatályos: 2021. I. 1-től.

*a.) Követelésként***T 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**T 0925(2)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla*b.) Teljesítésként***T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla**K 0916** Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**K 0925(3)** Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről*c.) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként***T 05(3)** Kiadások teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint***a.) Követelésként***T 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**T 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**K 922** Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei**K 923** Felhalmozási célú támogatások eredményszámlájának bevételei*b.) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevetése)***T 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**K 3511** Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**K 3512** Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről**8. Előfinanszírozásnál, utófinanszírozásra adott előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint****T 006** Egyéb nyilvántartási ellenszámla

K 044 Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerintiek fordítottjaként

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05502 Elvonások és befizetések

K 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

K 0584(2) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

T 921. Központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei

T 924. Különböző egyéb eredményszámlázott bevételek

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különböző egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 05502 Elvonások és befizetések

T 05506 Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

T 0584(3) Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre

K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215/4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési/felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B) Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

Teljesítésként

T 054 Ellátottak pénzbeli juttatásai

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint

T 4214 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0965(2) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

T 0975(2) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36516 Foglalkoztatottaknak adott előlegek

K 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-bevételei

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0965(3) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

C) Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint

T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 361 Pénzeszközök átvezetési számla

3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

4. Kölcsön folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

b.) Teljesítésként

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

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c.) Követelés tőkeösszege

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d.) Követelés kamatrésze

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

5. Kölcsön folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Követelés tőkeösszege

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 331 Forintszámlák

b.) Követelés kamatrésze

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

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

c.) Követelés kamatrésze elhatárolása

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

K 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T 441 Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

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

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

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

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

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

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

a.) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek

b.) Teljesítésként

T 331 Forintszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

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

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053372 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra

b.) Teljesítésként

T 053373 Egyéb szolgáltatások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

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

a.) Kötelezettségként

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Teljesítésként

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 331 Forintszámlák

D) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása (Áht. 20. § (1) bek.)

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a.) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0965(1) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(1) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

b.) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c.) Követelésként

T 0965(2) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

T 0975(2) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszámla-átvezetési bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszámla-átvezetési bevételei

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)

T 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek

5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére

a.) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

b.) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

T 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalások kiadásokra

c.) Pénzügyi számvitel szerinti kötelezettség

T 1-8 Eszköz/Forrás/Költség/Ráfordítás

K 42 Kötelezettségek

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a.) Kiadási előirányzat teljesítéseként

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Bevételi előirányzat teljesítéseként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0965(3) Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

K 0975(3) Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint

a.) A kötelezettség és a követelés összevezetésekként

T 42 Kötelezettségek

T 3516 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

T 3517 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

b.) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetésekként

T 36791 Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05511(2) Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 0588(2) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

K 922 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 923 Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

K 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

K 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

K 05511(3) Működési célú támogatások az Európai Uniónak

K 0588(3) Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a.) Adott (a folyósítás) évén belül

T 36711 Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizasámlák

b.) Adott (a folyósítás) évén túl

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizasámlák

B/X.
EGYÉB GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053(2) Dologi kiadások

b.) Általános forgalmi adó

T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

2. Előleg: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása cím 2. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 36511./36512. könyvviteli számlák helyett a 36514. (kiküldetési előleg esetén a 36515.) könyvviteli számlát kell használni

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 053(2) Dologi kiadások

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053(2) Dologi kiadások

b.) Általános forgalmi adó

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

c.) Nettó előleg teljesítésként

T 053(3) Dologi kiadások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla*d.) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként*

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla**4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint***a.) Nettó összeg (előleggel együtt)*

T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 6 Költséghelyek, általános költségek, vagy

T 7 Tevékenységek költségei

K 591 Költségnem átvezetési számla

b.) Előleg rendezése

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 36514 Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek

c.) Általános forgalmi adó: a II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 4. pont c)-g) alpontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint*a.) Nettó összeg (előleg nélkül)*

T 053(3) Dologi kiadások

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b.) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyam különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: a B/II. fejezet A) Vásárlás elszámolása 7-10. pontja szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 4216. könyvviteli számla helyett a 4213. könyvviteli számlát kell használni

B) Szolgáltatás nyújtás elszámolása**1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint***a.) Nettó érték*

T 094022 Követelés szolgáltatások ellenértékére

T 094032 Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére

T 094052 Követelés ellátási díjakra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Általános forgalmi adó

T 094062 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 912 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény-szemléletű bevételei

b.) Általános forgalmi adó

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a.) Nettó érték

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094023 Szolgáltatások ellenértéke teljesítése

K 094033 Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése

K 094053 Ellátási díjak teljesítése

b.) Általános forgalmi adó

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094063 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

C) Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint

T 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053512 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra

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

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

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a.) Levonható általános forgalmi adó

T 36412 Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó elszámolása

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

b.) Nem levonható általános forgalmi adó

T 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

K 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

c.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053513 Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05673 Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

T 05743 Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint**T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**T 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**T 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák**5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint****T 094062** Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint****T 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó**7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint****T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla**K 094063** Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése**8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint****T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák**K 3514** Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre**9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint****a.) Fizetendő levonható általános forgalmi adó****T 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó**b.) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó****T 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó**K 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó**c.) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó****T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások**K 36414** Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó**9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése****T 36422** Más fizetendő általános forgalmi adó**K 36412** Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053522 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra

11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint

T 36422 Más fizetendő általános forgalmi adó

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 053523 Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 094072 Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre

K 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094073 Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevé-
telre

**18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi
adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint**

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36412 Más előzetesen felszámított általános forgalmi adó

D) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T 8432 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

T 8433 Más okból behajthatatlanként leírt követelések

K 35 Követelések

E) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

F) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelések

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási el-
lenszámla

4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint

T 358 Követelések értékvesztése és annak visszairása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek**G) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása****1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint****T 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák**2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint****T 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**T 33** Forintszámlák és devizaszámlák**K 36515** Foglalkoztatottaknak adott előlegek**3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint****a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként****T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra**b.) Teljesítésként****T 05(3)** Kiadások teljesítése**K 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint****a.) Kötelezettségként****T 1-2** Nemzeti vagyonba tartató befektetett eszközök, forgóeszközök**T 3641** Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása**T 5** Költségnevek**T 8** Elszámolt költségek és ráfordítások**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**K 4215** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra**K 4216** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra**K 4217** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra**K 4218** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra**T 6** Kölséghehelyek, általános költségek**T 7** Tevékenységek költségei**K591** Kölségnem átvezetési számla**b.) Teljesítésként**

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

T 4215 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

T 4217 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

T 4218 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

H) Adott előlegek értékvesztésének elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

2. Előleg elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint

a.) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

b.) Teljesítésként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 36518 Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

I) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)**T 05(1)** Kiadási előirányzatok**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**K 09(1)** Bevételi előirányzatok**2) Kiadási előirányzatok zárolása****T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**K 05(1)** Kiadási előirányzatok**3) Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)****a.) Csökkenés****T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**K 05(1)** Kiadási előirányzatok**T 09(1)** Bevételi előirányzatok**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**b.) Növekedés****T 05(1)** Kiadási előirányzatok**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**K 09(1)** Bevételi előirányzatok**J) Maradvány elszámolása****1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint****a.) Bevételi előirányzatként****T 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**K 0981311** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata**b.) Kiadási előirányzatként****T 05(1)** Kiadási előirányzatok**K 001** Előirányzat nyilvántartási ellenszámla**c.) Követelésként****T 0981312** Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**d.) Teljesítésként****T 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla**K 0981313** Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése**2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint****a.) Bevételi előirányzatként**

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 0981321 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
előirányzata

b.) Kiadási előirányzatként

T 05(1) Kiadási előirányzatok

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

c.) Követelésként

T 0981322 Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 0981323 Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
teljesítése

K) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a.) Követelésként

T 094112 Követelés egyéb működési bevételekre

K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b.) Teljesítésként

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 094113 Egyéb működési bevételek teljesítése

c.) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

d.) Kiadás teljesítéseként

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a.) Követelésként

T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

K 9244 Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

b.) Teljesítésként

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

*c.) Kötelezettségeként***T 8435** Más különféle egyéb ráfordítások**K 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra*d.) Kiadás teljesítésként***T 4213** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák***L) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása******1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint****a.) Teljesítés csökkentéseként***T 09(3)** Bevételi előirányzatok, követelések teljesítése**K 005** Bevételek nyilvántartási ellenszámla*b.) Követelés korrigálásaként***T 004** Követelés nyilvántartási ellenszámla**K 09(2)** Bevételi követelés***2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint****a.) Bevétel csökkentésként***T 9** Eredményszemléletű bevételek**K 351** Költségvetési évben esedékes követelések*b.) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe***T 351** Költségvetési évben esedékes követelések**K 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések***3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése*****T 36711** Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések**K 32** Pénztárak, csekkek, betétkönyvek**K 33** Forintszámlák és devizaszámlák***4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint****a.) Teljesítés csökkentéseként***T 003** Kiadások nyilvántartási ellenszámla**K 05(3)** Kiadások teljesítése*b.) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként***T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra**K 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

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

a.) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként

T 42 Kötelezettségek

K 1/2/5/8 Befektetett, forgóeszközök, vagy költségek ráfordítások

b.) Kötelezettség átvezetéseként

T 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

K 42 Kötelezettségek

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 36516 Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

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

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

T 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

K 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 05(3) Kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

T 421 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

T 09(2) Bevételi követelések

K 004 Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

T 351 Költségvetési évben esedékes követelések

K 9 Eredményszemléletű bevételek

7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

K 09(3) Bevételek teljesítése

8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

T 33 Forintszámlák és devizaszámlák

K 351 Költségvetési évben esedékes követelések

N) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint

T 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

K 053552 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint

T 8435 Más különféle egyéb ráfordítások

K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint

T 053553 Egyéb dologi kiadások teljesítése

K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint

T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

K 32 Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

K 33 Forintszámlák és devizaszámlák

B/XI.

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

1. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése

T 7 Tevékenységek költségei

K 691 Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása

T 691 Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla

K 6 Költséghelyek, általános költségek

3. 7. számlaosztály számláinak zárása

T 591 Költségnem átvezetési számla

K 7 Tevékenységek költségei

4. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése

T 81-83 Anyagjellegű, személyi jellegű ráfordítások, értékcsökkenési leírás

K 51-56 Költségnekem

5. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

T 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 57 Aktivált saját teljesítmények értéke

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

6. 8. számlaosztály számláinak zárása

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 8 Elszámolt költségek és ráfordítások

7. 9. számlaosztály számláinak zárása

T 9 Eredményszemléletű bevételek

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

8. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

K 416 Mérleg szerinti eredmény

9. Mérlegszámlák zárása

T 493 Zárómérlegszámla

T 1-4 /Eszközök – Források számlái

K 1-4 Eszközök – Források számlái

K 493 Zárómérlegszámla

10. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása

T 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla

K05(3) Kiadások teljesítése

T 09(3) Bevételek teljesítése

K 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla

11. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása

T 05(2) Kötelezettségvállalás kiadásokra

K 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

K 09(2) Bevételi követelés

12. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása

T 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

K 05(1) Kiadások előirányzata

T 09(1) Bevételek előirányzata

K 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

B/XII.

KÖNYVVITELI NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása

T 1-4 Eszközök – Források számlái

T 491 Nyitómérlegszámla

K 491 Nyitómérlegszámla

K 1-4 Eszközök – Források számlái

2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)

T 416 Mérleg szerinti eredmény

T 414 Felhalmozott eredmény

K 414 Felhalmozott eredmény

K 416 Mérleg szerinti eredmény**3. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint****T 09(2)** Bevételi követelések**K 0041** Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**T 0042** Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla**K 09(2)** Bevételi követelések**4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint****T 351** Költségvetési évben esedékes követelések**K 352** Költségvetési évet követően esedékes követelések**5. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint****T 0021** Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**T 0022** Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**K 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra**T 05(2)** Kötelezettségvállalás kiadásokra**K 0023** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**K 0024** Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla**6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint****T 422** Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek**K 421** Költségvetési évben esedékes kötelezettségek**C/I.****EGYES FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉRTÉKE NÖVEKEDÉSÉNEK,
CSÖKKENÉSÉNEK JOGCÍMEI, FŐKÖNYVI ÉS ANALITIKUS
NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA**

1. Immateriális javak

1.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni.

Immateriális javak számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Vagyoni értékű jog megszűnése
Követelés ellenében átvétel	Szellemi termékek selejtezése
Saját előállítás	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

1.2. Immateriális javak analitikus nyilvántartása

a.) Az analitikus nyilvántartás

Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VI. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése a CompuTREND Zrt. CT-EcoSTAT programjának Tárgyi eszköz moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgy negyedévet követő hó 10-ik napjáig.

Az összesítő feladásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- pénzügyi főkönyvi számla száma,
- költséghely/költségviselő főkönyvi száma,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- mozgásszám,
- érték.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: a számviteli osztály vezetője.

Az analitikus nyilvántartás keretében elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a térítés nélkül átvett,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt, valamint

- a fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott támogatásból beszerzett immateriális javakat.

b.) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok **egyeztetéséért a Számviteli osztályvezető felelős.**

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

1.3. Az immateriális javak a könyvviteli mérleggel való kapcsolata

Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

A mérleg eszköz oldalán kell kimutatni a egyenlegét mérlegtételenként, amelynek forrása a mérleg forrás oldalán a saját tőke. Ha részben vagy egészben hitelből történik a vásárlás, a forrást részben vagy egészben a kötelezettségek képezik.

Állománynövekedésnél a mérleg eszköz és forrás oldala is ugyanazzal az összeggel növekszik.

Állománynövekedést jelent a költségvetés terhére történt vásárlás, a hitelből történő beszerzés, a térítésmentes átvétel, ajándékba, hagyatékként kapott eszköz, a fellelt eszköz, stb.

Állománycsökkenésnél – beleértve az értékcsökkenés elszámolását is – a mérleg eszköz és forrás oldala ugyanazon összeggel csökken.

2. Tárgyi eszközök

2.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Tárgyi eszközök számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Beszerzés	Értékesítés
Követelés ellenében átvétel	Térítés nélküli átadás
Térítés nélkül átvétel	Selejtezés
Egyéb növekedés	Hiány
	Egyéb csökkenés

2.2. Tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása

a.) Az analitikus nyilvántartás

A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni a Korm. rendelet 14. sz. melléklet VII. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése a CompuTREND Zrt. CT-EcoSTAT programjának Tárgyi eszköz modul-jában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő hó 10-ik napjáig.

Az összesítő feladásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- pénzügyi főkönyvi számla száma,
- költséghely/költségviselő főkönyvi száma,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- mozgásszám,
- érték.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős: a számviteli osztály vezetője.

b.) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időszaki mérlegjelentést megelőzően kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Számviteli osztály-vezető felelős.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

2.3. Könyvviteli mérleggel való kapcsolat

- állománynövekedéskor, a beszerzés, a térítésmentes átvétel, az ajándékként és hagyatékként kapott tárgyi eszköz növekedés a mérleg eszköz oldalán a megfelelő főkönyvi számlákat,
- állománycsökkenéskor, az eszköz és a forrás oldal ugyanazon összeggel történő csökkenése, az eszköz oldalon a megfelelő tárgyi eszköz számlát, a forrás oldalon a saját tőkét érinti.

3. Befektetett pénzügyi eszközök

A befektetett pénzügyi eszközök között a BMSZKI által alapított BMSZKI Kft-ben lévő részesedését tartja nyilván.

3.1. A főkönyvi számla értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Befektetett pénzügyi eszközök számlacsoportokon belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Vásárlás, beszerzés	Megszűnés
Egyéb növekedés	Egyéb csökkenés

3.2. Befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása**a.) Az analitikus nyilvántartás**

A befektetett pénzügyi eszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni a Korm. rendelet 14. számú melléklet VIII. pontja alapján. Az analitikus nyilvántartást a Pénzügyi Osztály vezeti.

b.) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, a mérlegjelentés elkészítését megelőzően kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Számviteli osztály-vezető felelős.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

4. Készletek

4.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei

Készletek számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Raktárra vétel	Értékesítés
Többlet	Térítés nélküli átadás
Egyéb növekedés	Selejtezés
	Hiány
	Egyéb csökkenés

4.2. A készletek analitikus nyilvántartása

a.) Az analitikus nyilvántartás

A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni a Korm. rendelet 14. melléklet X. pontja szerint.

A nyilvántartás vezetése a CompuTREND Zrt. CT-EcoSTAT programjának Raktár/Készlet moduljában történik.

A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgyhónapot követő hó 10-ik napjáig.

Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:

- főkönyvi számla száma megnevezése,
- nyitó összeg,
- tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- záró összeg.

Az összesítő feladás elkészítéséért felelős a Számviteli osztály vezetője.

b.) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését havonta, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően kell elvégezni.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Számviteli osztályvezető felelős.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

5. Követelések**5.1. A főkönyvi számlák értéke növekedésének és csökkenésének jogcímei**

Követelések számlacsoportjain belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás	Előleg beszámítása
Előleg átutalás	Elszámolási előleg elszámolása
Kölcsön folyósítás	Egyéb csökkenés
Elszámolási előlegfolyósítás	
Egyéb növekedés	

5.2. Követelések analitikus nyilvántartása**a.) Az analitikus nyilvántartás**

A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni az Áhsz.14. sz melléklet III. pontja alapján.

A nyilvántartás vezetése a CompuTREND Zrt. CT-EcoSTAT programjának Pénzügy moduljában történik.

b.) A főkönyvi- és analitikus nyilvántartás egyeztetése

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás adatainak egyeztetését negyedévente, az időközi mérlegjelentést megelőzően.

Az analitikus nyilvántartás vezetéséért, valamint az adatok egyeztetéséért a Pénzügyi osztályvezető felelős.

Az egyeztetés tényét minden esetben utólag is ellenőrizhető módon dokumentálni kell.

6. Pénzeszközök

A pénztár és bankszámla növekedésének és csökkenésének jogcímei

Pénztárak és betétkönyvek számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Készpénzes működési kiadások teljesítése
Készpénzfelvétel (kiegyenlítő bevétel)	Elszámolásra felvett összegek kifizetése
Készpénzbevétel beérkezése	Készpénzbefizetés a bankszámlára (kiegyenlítő kiadás)
Elszámolásra felvett összegek visszavételezése	
Költségvetési bankszámlák számlacsoporton belüli számlák, alszámlák, részletező számlák értéke	
Növekedés jogcímei (+)	Csökkenések jogcímei (-)
Nyitó állomány	Működési kiadások teljesítése
Bevétel beérkezése	Befektetett eszközökkel kapcsolatos, költségvetési kiadások (beruházások, felújítások, hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása)

C/II.**ZÁRLATI FELADATOK**

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 – az Áhsz. 53. § (3) bekezdés b) és c) pontja szerinti 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

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

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

1. A havi zárlat során elvégzendő feladatok

- 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 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, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- d.) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

2. A negyedéves zárlat során elvégzendő feladatok

- a.) az Áhsz. 53. § (5) bekezdésben foglalt 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 Áhsz. 53. § (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 visszaírása 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 Áhsz. 53. § (5) bekezdés d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h.) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával a CT-EcoSTAT számítógépes rendszer Részletező nyilvántartás moduljának ezen feladat elvégzésére használatos menüpontjának segítségével,
- i.) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- j.) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

3. Az éves zárlat során elvégzendő feladatok

Az év végi zárás során el kell végezni a következőket:

- a.) az Áhsz. 53. § (5) és (6) bekezdésben, valamint az Áhsz. 48. § (7) bekezdésében foglalt feladatokat,
- b.) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- c.) 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,
- d.) 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,
- e.) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f.) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g.) a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h.) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i.) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j.) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k.) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- l.) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- m.) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- n.) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előírányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előírányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és - ezzel egyező összegben - a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

C/III.

ÖSSZESÍTŐ KIMUTATÁSOK, FELADÁSOK KÉSZÍTÉSÉNEK RENDJE

1. Összesítő kimutatók

Azonos jogcímen teljesített bevételek és kiadások esetében a bizonylatok adatait összesíteni kell. A főkönyvi könyvelés alapját ebben az esetben un. összesítő bizonylat képezi.

Az összesítő bizonylatok - feladások - előállítását a CT EcoStat integrált számítógépes rendszer analitikus nyilvántartásra szolgáló moduljai biztosítják.

A következő esetekben készül feladás:

- követelések, kötelezettségek,
- készletek,
- tárgyi eszközök.

2. A feladások készítésének rendje

Az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határideje minden tárgynegyedévet követő hónap 10-e.

A főkönyvi könyvelés, analitikus nyilvántartás és a feladás adatainak egyeztetését negyedévente, de legkésőbb az időközi mérlegjelentést megelőzően kell elvégezni.

Az adatok egyeztetéséért a Számviteli osztályvezető, valamint az érintett analitikus nyilvántartást vezető munkatárs a felelős.

D/I. SZÁMLATÜKÖR

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 1111 Nagyértékű vagyoni jogok állománya
- 11110 0-ra leírt nagyértékű vagy.ért.jog.állom.
- 1112 Kisértékű vagyoni jogok állománya
- 11120 0-ra leírt kisértékű vagy.ért.jog.állom.
- 1121 Nagyértékű szellemi termékek állománya
- 11210 0-ra leírt nagyértékű szellemi termékek állom.
- 1122 Kisértékű szellemi termékek állománya
- 11220 0-ra leírt kisértékű szellemi termékek állom.
- 11611 Nagy.vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 11612 Kisértékű vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 11621 Nagy.szell.term.értékhelyesbítése
- 11622 Kisér.szell.term.értékhelyesbítése
- 118111 Nagy.vagy.ért.jog.terv.felüli értékcsökk.
- 118112 Nagy.vagy.érték.jogok ter.v.felüli értékcsökk.vissza.
- 118121 Kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
- 118122 Kis.vagy.ért.jogok ter.v.felüli értékcsökk.
- 118211 Nagy.szell.term.terv.felüli értékcsökk.
- 118212 Nagy.szell.term.terven felüli értékcsökk.vissza.
- 118221 Kis.szell.term.terv felüli értékcsökk.
- 118222 Kis.szell.term.terv.felüli értékcsökk.vissza.
- 11911 Nagy.vagy.ért.jog.terv szerinti értékcsökk.
- 11912 Kis.vagy.ért.jog.terv sz.értékcsökk.
- 11921 Nagyértékű szellemi termékek ter.v.szerinti értékcsökkenése
- 11922 Kisértékű szellemi termékek ter.v.szerinti értékcsökkenése

12-15. TÁRGYI ESZKÖZÖK**12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK**

- 1211 Földterületek állománya
- 1212 Épületek állománya
- 12120 0-ra leírt épületek állománya
- 1213 Építmények állománya
- 12130 0-ra leírt építmények állománya
- 122 Ingatlanokhoz kapcs.vagyoni értékű jogok
- 1261 Földterületek értékhelyesbítése
- 1262 Épületek értékhelyesbítése
- 1263 Építmények értékhelyesbítése
- 12811 Földterületek terven felüli értékcsökkenése
- 12812 Földterületek terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 12821 Épületek terven felüli értékcsökkenése
- 12822 Épületek terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 12831 Építmények terven felüli értékcsökkenése
- 12832 Építmények terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 12921 Épületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12932 Építmények terv szerinti értékcsökkenése

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

- 13111 Nagyértékű informatikai eszközök állománya
- 131110 0-ra leírt nagyértékű informatikai eszközök áll.
- 13112 Kisértékű informatikai eszközök állománya
- 131120 0-ra leírt kisértékű informatikai eszközök áll.
- 13121 Nagyértékű egyéb gépek,ber.,felsz.áll.
- 131210 0-ra leírt nagyért.egyéb gépek,ber.,felsz.
- 13122 Kisértékű egyéb gépek,ber.,felsz.áll.
- 131220 0-ra leírt kisért.egyéb gépek,ber.,felsz.
- 1313 Járművek állománya
- 13130 0-ra leírt járművek állománya
- 13141 Nagyértékű orvosi gépek,ber.,felsz.áll.
- 131410 0-ra leírt nagyért.orvosi gépek,ber.,felsz.
- 13142 Kisértékű orvosi gépek,ber.,felsz.áll.
- 131420 0-ra leírt kisért.orvosi gépek,ber.,felsz.
- 131791 Kis értékű informatikai eszközök
- 131792 Kisértékű t. eszközök egyéb gép berendezés
- 13611 Nagyértékű informatikai eszközök értékhelyesbítése
- 13612 Kisértékű informatikai eszközök értékhelyesbítése
- 13621 Nagyértékű egyéb gépek, ber., felsz. értékhelyesbítése
- 13622 Kisértékű egyéb gépek, ber., felsz. értékhelyesbítése

- 1363 Járművek értékhelyesbítése
- 13641 Nagyértékű orvosi gépek, ber., felsz. értékhelyesbítése
- 13642 Kisértékű orvosi gépek, ber., felsz. értékhelyesbítése
- 13811101 Nagyért.informatikai eszk.terven fel.écs (informatika)
- 13811201 Nagyért.informatikai eszk.terven fel.écs vír.(informatika)
- 13812101 Kisért.informatikai eszk.terven fel.écs (informatika)
- 13812201 Kisért.informatikai eszk.terven fel.écs vír.(informatika)
- 13821101 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (gazdálkodás)
- 13821102 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (műszak)
- 13821103 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (informatika)
- 13821201 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(gazdálkodás)
- 13821202 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(műszak)
- 13821203 Nagyért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(informatika)
- 13822101 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (gazdálkodás)
- 13822102 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (műszak)
- 13822103 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS (informatika)
- 13822201 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(gazdálkodás)
- 13822202 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(műszak)
- 13822203 Kisért.egyéb gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(informatika)
- 1383101 Járművek terven felüli écs (intézményi)
- 1383201 Járművek terven felüli écs vírása (intézményi)
- 13841101 Nagyért.orvosi gépek, ber., fel.tf.ÉCS (gazdálkodás)
- 13841201 Nagyért.orvosi gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(gazdálkodás)
- 13842101 Kisért.orvosi gépek, ber., fel.tf.ÉCS (gazdálkodás)
- 13842201 Kisért.orvosi gépek, ber., fel.tf.ÉCS vír.(gazdálkodás)
- 13911 Nagyért.informatikai eszközök terv szerinti écs
- 13912 Kisért.informatikai eszközök terv szerinti écs
- 13921 Nagyért.egyéb gépek,ber.,fel.terv szer.écs
- 13922 Kisért.egyéb gépek,ber.,fel.terv szer.écs
- 1393 Járművek terv szerinti écs
- 13941 Nagyért.orvosi gépek,ber.,fel.terv szer.écs
- 13942 Kisértékű orvosi gépek, ber.,felsz. terv szerinti ÉCS.
- 13951 Nagyértékű immateriális javak terv.szerinti ÉCS.
- 13952 Kisértékű immateriális javak terv szerinti ÉCS.

14. TENYÉSZÁLLATOK

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

- 151111 Nagyértékű vagyoni értékű jogok befejezetlen beruházásai
- 151112 Kisértékű vagyoni értékű jogok befejezetlen beruházásai
- 151121 Nagyértékű szellemi termékek befejezetlen beruházásai

- 151122 Kisértékű szellemi termékek befejezetlen beruházásai
- 15121 Földterületek befejezetlen beruházásai
- 15122 Épületek befejezetlen beruházásai
- 15123 Építmények befejezetlen beruházásai
- 151311 Nagyértékű informatikai eszközök beruházásai
- 151312 Kisértékű informatikai eszközök beruházásai
- 151321 Nagyért.egyéb gépek,ber.,felsz.beruh
- 15132102 Nagyért.egyéb gépek, ber., felsz. beruh. (műszak)
- 15132103 Nagyért.egyéb gépek, ber., felsz. beruh. (informatika)
- 151322 Kisért.egyéb gépek,ber.,felsz.beruh.
- 15132202 Kisért.egyéb gépek, ber., felsz. beruh. (műszak)
- 15132203 Kisért.egyéb gépek, ber., felsz. beruh. (informatika)
- 15133 Jarművek beruházásai
- 151341 Nagyért.orvosi gépek,ber.,felsz.beruh.
- 151342 Kisért.orvosi gépek,ber.,felsz.beruh.
- 15211 Kisértékű szellemi termékek befejezetlen felújításai
- 152111 Nagyértékű vagyoni értékű jogok befejezetlen felújításai
- 152112 Kisértékű vagyoni értékű jogok befejezetlen felújításai
- 152121 Nagyértékű szellemi termékek befejezetlen felújításai
- 15221 Földterületek befejezetlen felújításai
- 15222 Épületek befejezetlen felújításai
- 15223 Építmények befejezetlen felújításai
- 152311 Nagyértékű informatikai eszközök felújításai
- 152312 Kisértékű informatikai eszközök felújításai
- 152321 Nagyért.egyéb gépek,ber.,felsz.felúj.
- 15232102 Nagyért.egyéb gépek, ber., felsz. felúj. (műszak)
- 15232103 Nagyért.egyéb gépek, ber., felsz. felúj. (informatika)
- 152322 Kisért.egyéb gépek,ber.,felsz.felúj.
- 15232202 Kisért.egyéb gépek, ber., felsz. felúj. (műszak)
- 15232203 Kisért.egyéb gépek, ber., felsz. felúj. (informatika)
- 15233 Jarművek felújításai
- 152341 Nagyért.orvosi gépek,ber.,felsz.felúj.
- 152342 Kisért.orvosi gépek,ber.,felsz.felúj.
- 158 Beruházások terven felüli ÉCS

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

- 1621 Törvény alapján tartós állami részesedések nem püi. vállalko
- 1622 Tartós részesedések saját alapítású nem püi. vállalkozásban

2. Számlaosztály
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

21-23. KÉSZLETEK**21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK****2111 SZAKMAI ANYAGOK**

- 21111 Gyógyszer, gyógyhatású készítmény
- 21112 Gyógyászati segédeszközök
- 21113 Könyv., közl., jogi infor., napil., folyóir.
- 21114 Infor.eszk., elektr.könyv., egyéb infor.hord.
- 21115 Egyéb szakmai anyagok

2112 EGYÉB ANYAGOK

- 21120 0-ra leírt kisértékű vagy.ért.jog.állom.
- 21121 Élelmiszer
- 21122 Irodaszer, nyomtatvány
- 21123 Takarító és tisztítószer
- 21124 Munka és védőruha
- 21125 Ellátotti textília
- 21126 Hajtó-és kenőanyagok
- 21127 Épület karbantartási anyagok
- 2112703 Egyéb karbantartási anyagok (informatika)
- 21128 Egyéb karbantartási anyagok
- 21129 Egyéb üzemeltetési anyagok
- 2112901 Egyéb üzemeltetési anyagok (gazdálkodás)
- 211290230 Egyéb üzemeltetési anyagok (HKA 2015-16/839 pályázat)
- 2112903 Egyéb üzemeltetési anyagok (informatika)
- 2121 Betétdíjas göngyölegek

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK, EGYÉB KÉSZLETEK**23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉKEK, KÉSZTERMÉKEK, ÁLLATOK**

3. számlaosztály
Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

31-33. PÉNZESZKÖZÖK

31. LEKÖTÖTT BANKBETÉTEK

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

- 321101 Forintpénztár (Dózsa György út)
- 321102 Forintpénztár II. (Dózsa György út)
- 321103 Forintpénztár (Gyáli út)
- 321104 Forintpénztár (Kocsis utca)
- 321105 Forintpénztár (Körakás park)
- 321106 Forintpénztár (Aszódi út)
- 321107 Forintpénztár (Rákosszeg park)
- 321108 Forintpénztár (Alföldi utca)
- 321109 Forintpénztár (Vaspálya utca)
- 321110 Forintpénztár (Kálvária út)
- 321111 Forintpénztár (Szabolcs utca)
- 321112 Forintpénztár (Külső-Mester utca)
- 321113 Forintpénztár (Táblás utca)
- 321201 Letéti pénztár (Dózsa György út)
- 321202 Letéti pénztár (Gyáli út)
- 321203 Letéti pénztár (Kocsis utca)
- 321204 Letéti pénztár (Körakás park)
- 321205 Letéti pénztár (Aszódi út)
- 321206 Letéti pénztár (Rákosszeg park)
- 321207 Letéti pénztár (Alföldi utca)
- 321208 Letéti pénztár (Vaspálya utca)
- 321209 Letéti pénztár (Kálvária út)
- 321210 Letéti pénztár (Szabolcs utca)
- 321211 Letéti pénztár (Külső-Mester utca)
- 321212 Letéti pénztár (Táblás utca)

33. FORINTSZÁMLÁK ÉS DEVIZASZÁMLÁK

331. Forintszámlák

- 3311 KINCSTÁRON KÍVÜLI FORINTSZÁMLÁK
- 331111 Költségvetési elszámolási számla
- 331112 Térítési díj elszámolási számla
- 331113 OEP támogatás számlája
- 331115 Költségvetési elszámolási kártyás

- 331121 Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói tám.
- 331131 Költségvetési elsz.szla pályázat
- 331132 TÁMOP 5.3.1
- 331133 BMSZKI Adománykezelési számla
- 331191 Kölcsönök, hitelek, előlegszámlák elszámolása
- 331192 Nettó finanszírozás elszámolása
- 331193 Kompenzáló banki elszámolások
- 331194 Stornó számlák elszámolása
- 331195 Képzett bank
- 331196 Számla kiegyenlítés kerekítéssel (technikai kompenzáló)
- 331197 Kompenzáló bank kaució elszámoláshoz
- 331199 Helyesbítő bank
- 33121 Kincstári forintszámla (VEKOP-7.1.5-16-2017-00003)

332. Devizaszámlák

- 3321 KINCSTÁRON KÍVÜLI DEVIZASZÁMLÁK
- 33211 Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák

35. KÖVETELÉSEK

351 KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖVETELÉSEK

- 3510 Technikai számla /CT/
- 3511 T.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
- 3512 T.évi követelés felh.c. támogatás bevételre ÁHon belülről
- 3514 KÖV.ÉVBEN ESEDÉKES KÖV.MŰKÖDÉSI BEV.
- 35141 Ktgv.évb.es.köv.műk.bev.Áru és szolg.ért.
- 35142 Ktgv.évben es.kövek műk.bev.(tul.bev.)
- 35143 Ktgv.évb.es.köv.műk.bev.Ellátási díj
- 35144 Ktgv.évb.es.köv.műk.bev.Kisz. ÁFA
- 35145 Ktgv.évben es.kövek műk.bev.(ÁFA visszatér.)
- 35146 Ktgv.évben es.kövek műk.bev.(kamatbev.)
- 35147 Ktgv.évben es.kövek műk.bev.(egyéb püi műv.)
- 35148 Ktgv.évben es.kövek műk.bev.(Bizt.kárt.)
- 35149 Ktgv.évb.es.köv.Egyéb műk.bevételre
- 3515 T.évi követelések felhalmozási bevételre
- 3516 T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre
- 3517 T.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3518 T.évi követelések finanszírozási bevételekre

KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖV. ESEDÉKES

352 KÖVETELÉSEK

- 3521 K.évi követelések műk.c. támogatások bevételeire ÁHon belül
- 3522 K.évi követelés felh.c. támogatás bevételre ÁHon belülről

- 35241 Köv.évben es.kövek műk.bev.(áru és szolg.ért.)
- 35242 Köv.évben es.kövek műk.bev.(tul.bev.)
- 35243 Köv.évben es.kövek műk.bev.(ellátási díj)
- 35244 Köv.évben es.kövek műk.bev.(kisz. ÁFA)
- 35245 Köv.évben es.kövek műk.bev.(ÁFA visszatér.)
- 35246 Köv.évben es.kövek műk.bev.(kamatbev.)
- 35247 Köv.évben es.kövek műk.bev.(egyéb püi műv.)
- 35248 Köv.évben es.kövek műk.bev.(Bizt.kárt.)
- 35249 Köv.évben es.kövek műk.bev.(egyéb műk.)
- 3525 K.évi követelések felhalmozási bevételre
- 3526 K.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre
- 3527 K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- 3528 K.évi követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése és annak visszafizetése

- 35821 T.évi követelések működési bevételre értékvesztése és annak
- 35822 K.évi követelések működési bevételre értékvesztése és annak
- 35831 T.évi követelések felh. bevételre értékvesztése, visszafizetése
- 35841 T.évi követelések műk.c. átvett pénzeszközre értékvesztése,
- 35851 T.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre érték
- 35852 K.évi követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre érték

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

- 36301 Azonosítás alatt álló tételek (kiadások)
- 36302 Azonosítás alatt álló tételek (bevételek)
- 36303 Azonosítás alatt álló tételek (lakáskölcsönrel kapcs.)
- 36304 Azonosítás alatt álló tételek (előző évek rend.)
- 36309 Azonosítás alatt álló tételek (egyéb)

364. Általános forgalmi adó elszámolása

- 364111 Adott előleghez kapcsolódó előz.felszám. lev. ÁFA
- 364121 Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
- 36413 Adott előleghez kapcs.előz. felsz. nem levonható ÁFA
- 36414 Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA
- 36421 Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő ÁFA

36422 Más fizetendő ÁFA

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651 ADOTT ELŐLEGEK

36511 Immateriális javakra adott előlegek

36512 Beruházásokra adott előlegek

36513 Készletekre adott előlegek

36514 IGÉNYBE VETT SZOLG.ADOTT ELŐLEG

365141 Ig.-be vett szolg.-ra adott előleg_Magyar Posta

365142 Ig.-be vett szolg.-ra adott előleg (BMSZKI Kft.)

365147 Ig.-be vett szolg.-ra adott előleg_Rek.

365148 Ig.-be vett szolg.-ra adott előleg_Pályázatok

365149 Ig.-be vett szolg.-ra adott előleg_Egyéb

36515 FOGLALKOZTATOTTAKNAK ADOTT ELŐLEGEK

365151 Foglalkozt.-nak adott Fizetés előleg

365152 Foglalkozt.-nak adott Vásárlási előleg

TÚLFIZETÉSEK, TÉVES ÉS VISSZAJÁRÓ

36516 KIFIZETÉSEK

365161 NAV túlfizetések

365162 Munkabér tartozások

365163 Szállítói túlfizetések

365164 Munkabér-hóközi kifizetések

365169 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések

3654 Forgótőke elszámolás

3657 Tb és CST ellátások elszámolása (követelés)

3659 Letétre, biztosíték, megőrzésre átadott pénz

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661 December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662 Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő f

36621 Utalványok, bérletek, kp-hely.eszk.elsz (jan-nov.)

36622 Utalványok, bérletek, kp-hely.eszk.elsz (december)

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671 KAPOTT ELŐLEGEK

36711 TÚLFIZ., TÉVES ÉS VISSZAJÁRÓ BEFIZ.

367111 Visszaérkezett személyi juttatások

367112 Meg nem fizetett adóbevallások elsz. (NAV)

- 367113 Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
- 36712 EGYÉB KAPOTT ELŐLEGEK**
- 367121 Egyéb kapott el._Saját dolg.bef.oktatásra)
- 3671221 Egyéb kapott előleg_Átm.térítési díj
- 3671222 Egyéb kapott előleg_CSÁO térítési díj
- 367123 Egyéb kapott előleg_Szálláshely sz.díja
- 367129 Egyéb kapott előlegek_Egyéb
- 3678 LETÉTRE, MEGŐRZ., FEDKEZ. ÁTVETT PEK., BIZT.**
- 36781 KAUCIÓ**
- 36781011 Kaució Átmeneti száll.Dózsa Gy.út
- 36781012 Kaució Szálláshely szolg.Dózsa Gy.út
- 36781021 Kaució átmeneti száll.Gyáli u.
- 36781022 Kaució szálláshely szolg.Gyáli u.
- 36781031 Kaució átmeneti száll. Kocsis u.
- 36781041 Kaució átmeneti száll. Kőrakás park 1-8. 4-5 lh.
- 36781042 Kaució szálláshely szolg.Kőrakás park 1-8. 1-3, 6-8 l
- 367810511 Kaució Csáo I. Rákosszeg park 4.
- 367810512 Kaució Csáo II. Rákosszeg park 4.
- 367810513 Kaució Csáo III.Rákosszeg park 4.
- 367810514 Kaució Külső férőhely Csáo I. Rákosszeg park 6.
- 367810515 Kaució Külső férőhely Csáo II. Rákosszeg park 6.
- 367810516 Kaució Külső férőhely Csáo III.Rákosszeg park 6.
- 367810521 Kaució szálláshely szolg.Rákosszeg park 4.
- 367810522 Kaució szálláshely szolg.Rákosszeg park 6.
- 36781061 Kaució átmeneti száll.Szabolcs u. 33-35. 3. ép.
- 36781071 Kaució átmeneti száll. Alföldi u. 6-8.
- 36781081 Kaució átmeneti száll. Vaspálya u. 56.
- 36781091 Kaució átmeneti száll.Külső Mester u. 84.
- 36781101 Kaució átmeneti száll.Táblás u. 31.
- 36781111 Kaució átmeneti száll.Kálvária út 23.
- 36781121 Kaució átmeneti száll.Kápolna u. 17. IV. 31.
- 36781131 Kaució átmeneti száll. Gyakorló u. 32. fszt.1.
- 36781141 Kaució átmeneti száll. Kőbányai út 22.
- 36781151 Kaució átmeneti szállás Győri út 2/c
- 36782 Letétek - Ügyvédi letéti befizetés
- 36783 Szálláshely szolg.előrefizetés_Kőrakás park
- 36784 Óvadék / Bérlemények
- 36785 Letétre átvett pénzeszk.(letéti pénztárak)
- 36786 Közbeszerzési ajánlati biztosíték
- 36787 Hagyatékok kezelése
- 36791 TÁMOGATÁSI PROGRAMOK PÉNZESZKÖZEI**
- 36791070 Tám. prgok pek (KAB-ME-16-C-25406)

36791071 Tám. prgok pek (KAB-FF-16-B-25410)
 36791076 Tám. prgok pek (BM-16-MI-0137)
 36791077 Tám. prgok pek (HKA 2017-18-KMR-318)
 36791079 Tám. prgok pek (EB-2017-18-IX-X./10.)
 36791080 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-115)
 36791081 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-205)
 36791082 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-206)
 36791083 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-525)
 36791084 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-649)
 36791085 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-652)
 36791086 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-653)
 36791087 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-654)
 36791088 Tám. prgok pek (HKA 217-18-KMR-656)
 36791089 Tám. prgok pek (EB-2017-18-IX-X./10.-Szolg-1)
 36791090 Tám. prgok pek (KA-SU-4/2017-18)
 36791091 Tám. prgok pek (KAB-ME-17-KMR-C-25856)
 36791092 Tám. prgok pek (KAB-FF-17-A-25951)
 36791093 Tám. prgok pek (KAB-FF-17-B-25952)
 36791094 Tám. prgok pek (REC-VAW-AG-2016-01)
 36791095 Tám. prgok pek (Fejl-Fog-18/132)
 36791096 Tám. prgok pek (FSZK-2018)
 36791097 Tám. prgok pek (FSZ-USZ-018/0-2017)
 36791098 Tám. prgok pek (KA-SU-4/2018-19.)
 36791099 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-104)
 36791100 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-105)
 36791101 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-209)
 36791102 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-410)
 36791103 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-503)
 36791104 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-607)
 36791105 Tám. prgok pek (HKA-2018-19-KMR-618)
 36791106 Tám. prgok pek (26365-3/2018/SZOC SZOLG, EMMI)
 36791107 Tám. prgok pek (EB-2018-19-XI-XII./10.)
 36791108 Tám. prgok pek (KA-SU-08/2018/19)
 36791109 Tám. prgok pek (2018-1-HU01-KA202-047742)
 36791110 Tám. prgok pek (Erasmus+2018-1-NL01-KA204-03988)
 36791111 Tám. prgok pek (KAB-FF-18-26206)
 36791112 Tám. prgok pek (KAB-ME-18-KMR-C-26231)
 36791113 Tám. prgok pek (HKA -TA-2018-052)
 36791114 Tám. prgok pek (FSZ-USZ-KIEG-027/0-2018)
 36791115 Tám. prgok pek (FSZ-USZ-KIEG-028/0-2018)
 36791116 Tám. prgok pek (FSZ-USZ-KIEG-029/0-2018)
 36791117 Tám. prgok pek (FSZ-USZ-KIEG-023/0-2018)

- 36791118 Tám. prgok pek (VEKOP-7.1.5-16-2017-00003)
- 36791119 Tám. prgok pek (KA-SU-4/2019-20.)
Tám. prgok pek (Off the Street Erasmus+ 2019-1-HU01-
36791120 KA104-06
- 36791121 Tám. prgok pek (EB-2019-20-XIII-XIV/10.)
- 36791311 Tám. prgok pek (Első befog. FSZ-USZ-072/0-21019)
- 36791312 Tám. prgok pek (Autó utca FSZ-USZ-029/0-2019)
- 3679136 Tám. prgok pek (HKA 2015-16-KMR-208)
- 3679151 Tám. prgok pek (MMIA-2.2.8 pályázat)
- 3679152 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-106)
- 3679153 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-309)
- 3679154 Tám. prog. pek (HKA 2016-17-KMR-401)
- 3679155 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-402)
- 3679156 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-510)
- 3679157 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-605)
- 3679158 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-606)
- 3679159 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-710)
- 3679160 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-816)
- 3679161 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-818)
- 3679162 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-819)
- 3679163 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-820)
- 3679164 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-822)
- 3679165 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-823)
- 3679166 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-826)
- 3679167 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-828)
- 3679168 Tám. prgok pek (HKA 2016-17-KMR-829)
- 3679169 Tám. prgok pek (EB-2016-17-VII-VIII./10.)
- 3679172 Tám. prgok pek (KA-SU-04/2016-17.)
- 3679173 Tám. prgok pek (Erasmus+ 2016/1/KA104/022698)
- 3679174 Tám. prgok pek (Erasmus+16/1/KA202/22939)
- 3679178 Tám. prgok pek (Erasmus+ 14/KA2VET/2396)
- 3679179 Tám. Neak Egyszeri Béren kívüli jutt.EÜ.
- 3679180 Életmentő Pont (Bp.Föv.VIII.ker.Szolg.díj)

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

- 3711 Bevételek aktív időbeli elhatárolása
- 3721 Ktgek, ráfok aktív időbeli elhat. (lakhatási tám.)
- 3722 Ktségek, ráford. aktív id. elhatárolása /költségek/

4. számlaosztály Források

41. SAJÁT TŐKE

- 411 Nemzeti vagyon induláskori értéke
- 412 Nemzeti vagyon változása
- 413 Egyéb eszközök értéke (indulás + változás)
- 4131 Megszűnés miatt átvett lekötött betétek könyv szerinti érték
- 4132 Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv szerinti ért
- 4133 Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és vál
- 414 Felhalmozott eredmény
- 415 Eszközök érték helyesbítésének forrása
- 416 Mérleg szerinti eredmény

42. KÖTELEZETTSÉGEK

421 KÖLTSÉGVETÉSI ÉVBEN ESEDÉKES KÖT.

- 4210 Technikai számla /CT/
- 4211 T.évi kötelezettségek személyi juttatásokra január
- 4212 T.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo
- 4213 T.évi kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4214 T.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4215 T.évi kötelezettségek egyéb műk.c. kiadásokra
- 4216 T.évi kötelezettségek beruházásokra
- 4217 T.évi kötelezettségek felújításokra
- 4218 T.évi kötelezettség egyéb felh.c. kiadásokra
- 4219 T.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422 KÖLTSÉGVETÉSI ÉVET KÖV.ESEDÉKES KÖT.

- 4221 K.évi kötelezettségek személyi juttatásokra
- 4222 K.évi kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szo
- 4223 K.évi kötelezettségek dologi kiadásokra
- 4224 K.évi kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- 4225 K.évi kötelezettségek egyéb műk.c. kiadásokra
- 4226 K.évi kötelezettségek beruházásokra
- 4227 K.évi kötelezettségek felújításokra
- 4228 K.évi kötelezettség egyéb felh.c. kiadásokra
- 4229 K.évi kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK**44 PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁSOLÁSOK**

4411 Bev.passzív időbeli elhat.Szálláshely szolg.

442 KTGEK, RÁFOK PASSZÍV IDŐBELI ELHAT.

4421 Személyi juttatások passzív időbeli elhatárolása

4422 MAJ és szociális hozzájárulási adó passzív időbeli elhatárol

4423 Költségek,ráford. passzív id. elhat.egyéb ktg.-ek

4431 Fejl.célú tám.tárgyi eszk.időbeli elhatárolása

4432 Térítés mentes átvétel passzív időbeli elhatárolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

491 Nyitó mérlegszámla

492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493 Záró mérlegszámla

494 Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495 Mérlegrendezési számla

5. számlaosztály
Költségnemek

51 ANYAGKÖLTSÉG

5111 SZAKMAI ANYAGKÖLTSÉG

- 51111 Gyógyszer ,gyógyhatású készítmény
- 51112 Gyógyászati segédeszközök
- 51113 Könyv.,közl.,jogi infor.,napil.,folyóir.
- 51114 Infor.eszk.,elektr.,egyéb infor.hord.
- 51115 Egyéb szakmai anyagok

5112 ÜZEMELTETÉSI ANYAGKÖLTSÉG

- 511201 Élelmiszer
- 511202 Irodaszer,nyomtatvány
- 511203 Takarító és tisztítószer
- 511204 Munka és védőruha
- 511205 Ellátotti textília
- 511206 Hajtó-és kenőanyagok
- 511207 Épület karbantartási anyagok
- 511208 Egyéb karbantartási anyagok
- 511209 Egyéb üzemeltetési anyagok
- 5112703 Egyéb karbantartási anyagok (informatika)
- 5112901 Egyéb üzemeltetési anyagok (gazdálkodás)
- 511290230 Egyéb üzemeltetési anyagok (HKA 2015-16/839 pályázat)
- 511290246 Egyéb üzemeltetési anyag (KAB-FF-15-22139)
- 5112903 Egyéb üzemeltetési anyagok (informatika)

52 IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI

- 5211111 Informatikai szolgáltatások költségei
- 5211112 Internet előfizetés költségei
- 5211113 Közüzeti távleolvasás költségei
- 5211114 Internetes oldal tartalom feltöltés
- 5211121 Vezetékes telefon előfizetés költségei
- 52111212 Mobil telefon előfizetés költségei
- 5211122 Műsorvételi, műsorközlési jogdíjak költségei
- 5211129 Egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
- 521121 Áramszolgáltatás költségei
- 521122 Gázszolgáltatás költségei
- 521123 Távhő szolgáltatás költségei
- 521124 Víz- és csatornadíjak
- 52113 Vásárolt élelmezés költségei
- 521141 Informatikai eszközök bérleti és lízing díjai
- 521142 Kommunikációs eszközök bérleti és lízing díjai

- 521143 Sokszorosítási eszközök bérleti és lízing díjai
- 521144 Egy.gép.berend. és felszerel. bérl.és lízing díjai
- 5211451 Iroda bérleti díj (Dózsa 150.)
- 5211452 Iroda bérleti díjhoz kapcsolódó ktgek (Dózsa 150.)
- 5211453 Parkoló bérleti díj (Dózsa 150.)
- 521149 Egyéb bérleti és lízing díjak
- 521151 Inform.eszközök karb., kisjavítási költségei
- 521152 Komm.eszközök karb., kisjavít.ktg.-i
- 521153 Sokszorosítási eszk.karb., kisjav. ktg-i
- 521154 Ingatlan karbantartás ktg.-ei
- 521155 Egyéb Gép, ber., felsz.karbantartási szolg.
- 521156 Orvosi gép, ber., felsz.karbantartási szolg.
- 521157 Gépjármű karbantartási szolg.
- 521159 Egyéb karb.kisjav. szolgáltatások ktg-i.
- 5211601 Szociális szolgáltatások költségei
- 5211602 Egészségügyi szolgáltatások költségei
- 5211603 Ügyvédi, jogi, közjegyzői szolgáltatások ktg-i.
- 5211604 Közbeszerzési szolgáltatások költségei
- 5211605 Tanácsadói szolgáltatások költségei
- 52116061 Informatikai oktatási szolgáltatások költségei
- 52116062 Egyéb oktatási szolgáltatások költségei
- 5211607 Tolmács díjak
- 52116081 Pszichológiai tanácsadás (ügyfél-egyéni)
- 52116082 Pszichológiai tanácsadás (ügyfél-csoportos)
- 52116083 Pszichológiai tanácsadás (saját dolg.-szupervízió)
- 5211609 Munka- és tűzvédelmi szaktevékenység költségei
- 5211610 Legionella mintavétel, laborvizsgálat
- 5211699 Szakmai tev.segítő egyéb szolg.ktg-i
- 5211701 Postai levél, csomag, távirat költségei
- 5211702 Takarítási szolgáltatások költségei
- 5211703 Mosatási szolgáltatások költségei
- 5211704 Rágcsáló-, rovarirtás költségei
- 5211705 Portaszolg., őrzés-véd., telephely ügy.ktgei
- 5211706 Kommunális hulladékkezelés költségei
- 5211707 Veszélyes hulladékkezelés költségei
- 5211708 Számlavezetési és egyéb banki költségek
- 521170911 KGFB költségei
- 521170912 Casco biztosítás költségei
- 52117092 Vagyonbiztosítások költségei
- 52117093 Felelősség biztosítások költségei
- 52117094 Utasbiztosítás költségei
- 5211710 TB 1% költségterítés

- 5211711 Kéményseprés díja
- 5211712 Pénzszállítás és feldolgozás költségei
- 5211713 Szennyvíz kezelés költségei
- 5211714 Ellátottak utazási/utaztatási költségei
- 5211715 Szállítási költségek
- 5211716 Parkolás költségei
- 5211717 Leltározással kapcsolatos költségek
- 52117181 Háztartási eszközök bevizsgálásának költségei
- 52117182 Gépjárművek átvizsgálásának költségei
- 5211719 Álláshirdetés költségei
- 5211720 Helyi utazási jegy, bérlet költségei
- 5211799 Egyéb szolgáltatások költségei
- 5211811 Belföldi kiküldetések költségei
- 5211812 Külföldi kiküldetések költségei
- 5211821 Helyi utazási jegy, bérlet költségei /Kiküldetés
- 521183 Reklám- és propagandakiadások költségei
- 53 BÉRKÖLTSÉG**
- 531 Törvény szerinti illetmények, munkabérek
- 532 Normatív jutalmak
- 533 Céljuttatás, projektpremium
- 534 Kész., ügy., helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- 54 SZEMÉLYI JELLEGŰ EGYÉB KIFIZETÉSEK**
- 541 Végkielégítés
- 542 Jubileumi jutalom
- 543 Béren kívüli juttatások
- 5441 Ruházati költségterítés
- 5442 Közlekedési költségterítés
- 5443 Egyéb költségterítés
- 5451 Lakhatási támogatások
- 5452 Szociális támogatások
- 546 Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- 548 Mvégzésre ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fizetett jutt.
- 549 Egyéb külső személyi juttatások
- 5491 Egyéb külső szem.juttatás-Reprezentáció
- 55 BÉRJÁRULÉKOK**
- 551 Szociális hozzájárulási adó
- 552 Rehabilitációs hozzájárulás
- 554 Egészségügyi hozzájárulás
- 555 Táppénz hozzájárulás
- 556 Munkaadót terhelő más járulék jellegű köt.
- 557 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
- 56 ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS**

- 56111 Nagyértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenési leírása
- 56112 Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenési leírása
- 56121 Nagyértékű szellemi termékek értékcsökkenési leírása
- 56122 Kisértékű szellemi termékek értékcsökkenési leírása
- 5622 Épületek értékcsökkenési leírása
- 5623 Építmények értékcsökkenési leírása
- 56311 Nagyértékű informatikai eszközök értékcsökkenési leírása
- 56312 Kisértékű informatikai eszközök értékcsökkenési leírása
- 56321 Nagy.egyéb gépek, berend. és felsz. értékcs.leírása
- 56322 Kis. egyéb gépek, berend. és felsz. értékcs.leírása
- 5633 Járművek értékcsökkenési leírása
- 57 AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE**
- 571 Saját termelésű készletek állományváltozása
- 59 KÖLTSÉGNEM ÁTVEZETÉSI SZÁMLA**
- 591 Átvezetési számlaszám

6. számlaosztály

Költséghelyek, általános költségek¹¹

- 61101 Asztalos műhely költségei
- 61102 Lakatos műhely költségei
- 61103 Vízvezeték-, fűtésszerelő műhely költségei
- 61104 Villanyszerelő műhely költségei
- 61105 Festő műhely költségei
- 61106 Kőműves, burkoló műhely költségei
- 61107 Kertész műhely költségei
- 61108 Varroda műhely költségei
- 61109 Segédmunkás műhely költségei
- 61110 Kőreakás park (Váci úti) műhely költségei
- 61111 Külső-Mester utcai műhely költségei
- 61112 Szabolcs utcai műhely költségei
- 61113 Könyves Kálmán krt. műhely költségei
- 61114 Gyáli úti műhely költségei
- 61115 Alföldi utcai műhely költségei
- 61116 Aszódi úti műhely költségei
- 61117 Kocsis utcai műhely költségei
- 61118 Rákosszeg park műhely költségei
- 61199 Külsős műhely (technikai)
- 622 Gépjármű üzemeltetés

¹¹ Módosította: 380/2017. (XII. 11.) Korm. rendelet 6. § 15.

- 623 Informatika
- 624 Takarítás költségei
- 626019 Anyaggazdálkodási raktár ált.költségei
- 626020 Műszaki raktár ált.költségei
- 62621 Informatikai raktár ált.költségei
- 62901 Központi raktár
- 629011 Központi raktár_Szabadkai út
- 62902 Aszódi utcai raktár
- 62903 Gyáli úti raktár
- 62904 Kocsis utcai raktár
- 62905 Informatikai raktár (anyaggazdálkodás)
- 62906 Műszaki raktár
- 62907 Informatikai raktár (műszak)
- 62908 Kőbányai úti raktár
- 62931 Kézi raktár (Szabolcs utcai általános)
- 62932 Informatikai kézi raktár
- 62988 Adomány raktár (informatika)
- 62997 Selejt raktár (műszak)
- 62998 Selejt raktár (informatika)
- 62999 Selejt raktár
- 631 Szociális szakmai módszertani csoport
- 632 Utcái szociális szolgálatok általános költségei
- 633 Családok átmeneti otthona általános költségei
- 6332 Külső családok átmeneti otthona általános költségei
- 635 Hajléktalanok Foglalkoztatási és Lakh. Irodája (Álláskereső)
- 636001 Dózsa Gy. úti szálló ált.költségei
- 636002 Gyáli úti szálló ált.költségei
- 636003 Kocsis utcai szálló ált.költségei
- 636004 Kőrakás park.ált.költségei
- 636005 Aszódi utcai szálló ált.költségei
- 636006 CSÁO ált. költségei
- 6360061 CSÁO Rákosszeg park 4.ált.költségei
- 6360062 CSÁO Rákosszeg park 6. ált.költségei
- 63600620 Külső CSÁO-k Munkabér ált.ktg.
- 636010 Szabolcs utca ált.költségei
- 63601010 Szabolcs egészségügyi tev.ált.költségei
- 636011 Kőbányai út ált.költségei
- 63601110 Kőbányai út egészségügyi tev. ált.ktg.-ei
- 636012 Könyves K.krt.szálló ált.költségei
- 636015 Váci úti szálló ált.költségei
- 636016 Előd utcai szálló ált.költségei
- 636018 Utcái szociális munka ált.költségei

- 64101 Épület (Budapest IV., Váci út 102.)
- 64102 Épület (Budapest IX., Aszódí u. 18.)
- 64103 Épület (Budapest IX., Gyáli u. 33-35.)
- 64104 Épület (Budapest IX., Külső Mester u. 84.)
- 64105 Épület (Budapest IX., Táblás u. 31.)
- 64106 Épület (Budapest VIII., Alföldi u. 6-8.)
- 64110 Épület (Budapest VIII., Kálvária út 23.)
- 641111 Épület (Budapest VIII., Kőbányai út 22. H ép.)
- 641112 Épület (Budapest VIII., Kőbányai út 22. I ép.)
- 641113 Épület (Bp VIII., Könyves K. krt. 84.- Kőbányai út 22.)
- 64112 Épület (Budapest VIII., Könyves K. krt. 84. G ép.)
- 64113 Épület (Budapest X., Bánya u. 37.)
- 64114 Épület (Budapest X., Előd u. 9.)
- 64115 Épület (Budapest X., Fehér köz 2.)
- 64116 Épület (Budapest X., Gyakorló u. 32. fszt.1.)
- 64117 Épület (Budapest X., Kápolna u. 17. IV. 31.)
- 64118 Épület (Budapest X., Vaspálya u. 56.)
- 64119 Épület (Budapest XI., Kocsis utca 5.)
- 64120 Épület (Budapest XII., Győri út 2/c.)
- 64121 Épület (Budapest XIII., Dózsa György út 152.)
- 64122 Épület (Budapest XIII., Szabolcs u. 33-35. 3. ép.)
- 641231 Épület (Budapest XIV., Rákosszeg park 4.)
- 641232 Épület (Budapest XIV., Rákosszeg park 6.)
- 641233 Épület (Budapest XIV., Rákosszeg park 4-6.)
- 64124 Épület (Budapest XV., Kőrakás park 1-8.)
- 6421 Épület (Budapest XIII., Dózsa György út 150.)
- 6601 Igazgatóság
- 6602 Anyaggazdálkodás
- 6603 Személy- és munkaügyi csoport
- 66042 Számviteli csoport
- 6605 Műszaki és üzemeltetési csoport
- 6606 Igazgatási és nyilvántartási csoport
- 6609 Felvételt Előkészítő TEAM
- 6610 Stratégiai fejlesztési csoport (volt pályázati előkészítő)
- 666000 Központi irányítás ált.költségei
- 691 Ált.ktsg. átvezetési szla

7. számlaosztály
Tevékenységek költségei

71 ÁTMENETI ELLÁTÁS KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

- 71020901 Átmeneti szállás (VIII., Dugonics u. 3.)
- 71022001 Átmeneti szállás (XII., Győri út 2/c.)
- 7160011 Átmeneti ell.Dózsa közv.ktg.
- 7160012 Éjjeli menedékh. Dózsa közv.ktg.
- 7160021 Átmeneti ell. Gyáli közv.ktg.
- 7160031 Átmeneti ell. Kocsis közv.ktg.
- 7160041 Átmeneti ell. Kőrakás park közv.ktg.
- 7160052 Éjjeli menedékh. Aszódi közv.ktg.
- 7160071 Átmeneti ell. Alföldi közv.ktg.
- 7160081 Átmeneti ell. Vaspálya közv.ktg.
- 7160091 Átmeneti ell. Kálvária közv.ktg.
- 7160101 Átmeneti ell. Szabolcs közv.ktg.
- 7160112 Éjjeli menedékh. Kőbányai közv.ktg.
- 7160122 Éjjeli menedékh. Könyves közv.ktg.
- 7160131 Átmeneti ell. Külső-Mester közv.ktg.
- 7160141 Átmeneti ell. Táblás közv.ktg.
- 7160152 Éjjeli menedékh. Váci közv.ktg.
- 7160162 Éjjeli menedékh. Bánya-Előd közv.ktg.
- 716020 Átmeneti ell.Gyakorl úti bérlemény közv.ktg.
- 716021 Átmeneti ell. Kápolnai u.bérlemény közv.ktg.
- 716022 Átmeneti ell.Kőbányai út 22./K22/ közv.ktg.
- 716023 Éjjeli menedékh. Fehér köz közv.ktg.
- 716024 Gyáli úti Krízisszálló közv.ktg.-ei

72 NAPPALI MELEGEDŐ KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

- 7260013 Nappali melegedő Dózsa közv.ktg.
- 7260053 Nappali melegedő Aszódi közv.ktg.
- 7260123 Nappali melegedő Könyves közv.ktg.
- 7260153 Nappali melegedő Váci közv.ktg.
- 7260163 Nappali melegedő Előd közv.ktg.
- 7260173 Nappali melegedő Fehér köz közv.ktg.

73 CSÁO LÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

- 73222302 Nem lakóing.bérbead. (XIV., Rákosszeg park 6.)
- 73600611 I.sz. CSÁO Rákosszeg park 4. közv.ktg.
- 73600612 II.sz.CSÁO Rákosszeg park 4. közv.ktg.
- 73600613 III.sz.CSÁO Rákosszeg park 4. közv.ktg.
- 73600621 I.sz.CSÁO Külső fh.Rákosszeg park 6.közv.ktg.
- 73600622 II.sz.CSÁO Külső fh.Rákosszeg park 6. közv.ktg.
- 73600623 III.sz.CSÁO Külső fh. Rákosszeg park 6.közv.ktg.

UTCAI SZOCIÁLIS MUNKA KÖZVETLEN**74 KÖLTSÉGEI**

- 74071104 Bőrgyógyászat (VIII., Kőbányai út 22.)
- 7460181 I. Utcái szoc.munka közv.ktg.
- 7460182 II. Utcái szoc.munka közv.ktg.
- 7460183 III.Utcái szoc.munka közv.ktg.
- 7460184 IV. Utcái szoc.munka közv.ktg.
- 74991101 Egészségügy összevont közvetlen költségei (VIII., Kőbányai út 22.)
- 74992201 Egészségügy összevont közvetlen költségei (XIII., Szabolcs

75 EGÉSZSÉGÜGY KÖZVETLEN KÖLTSÉGEI

- 75092101 Utcáról bérlakásba a Fővárosban ktgei (VEKOP)
- 7560015 Fogászati alapellátás közv.ktg.
- 756010101 Háziiorvosi ellátás Szabolcs közv.ktg.
- 756010102 Lábadozó Szabolcs közv.ktg.
- 756010103 Kieg.mozgó orvosi szolg.Szabolcs közv.ktg.
- 756010104 Krónikus belgyógyászat Szabolcs közv.ktg.
- 756010105 Ápolási osztály Szabolcs közv.ktg.
- 75601106 Bőrgyógyászat közvetlen ktg
- 756011101 Háziiorvosi ellátás Kőbányai út 22. közv.ktg.
- 756011102 Lábadozó Kőbányai út 22. közv.ktg.
- 756011103 Kiegészítő mozgó orvosi szolg.Kőbányai út 22.közv.ktg.
- 756011104 Foglalkozás-egészségügyi ell.Kőbányai út 22. közv.ktg.
- 756011105 Pszichiátriai járóbeteg ell.Kőbányai út 22. közv.ktg.
- 756011106 Bőrgyógyászat Közv.ktg.Kőbányai 22.

VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZVETLEN**76 KÖLTSÉGEI**

- 7660014 Szálláshely szolg. Dózsa közv.ktg.
- 7660024 Szálláshely szolg. Gyáli közv.ktg.
- 7660034 Szálláshely szolg. Kocsis közv.ktg.
- 7660044 Szálláshely szolg. Kőrakás park közv.ktg.
- 7660054 Szálláshely szolg. Aszódi közv.ktg.
- 76600614 Szálláshely szolgáltatás CSÁO Rákosszeg park 4.
- 76600624 Szálláshely szolg. CSÁO Rákosszeg park 6.közv.ktg.
- 766019 Győri úti bérl./Szálláshely szolg. közv.ktg.-ei
- 777000 Pályázatok elszámolása Átm.ell. közv.ktg.
- 79999901 Külső partnerek költségei

8. számlaosztály
Elszámolt költségek és ráfordítások

81 ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

- 811 Anyagköltség
- 812 Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813 Eladott áruk beszerzési értéke
- 814 Közvetített szolgáltatások
- 814001 Közvetített szolgáltatás ÁH-n belül
- 81401 Közvetített szolg. Áramdíj
- 81402 Közvetített szolg. Gázdíj
- 81403 Közvetített szolg. Távhő díja
- 81404 Közvetített szolg. Víz-és csat.díjak
- 81405 Közvetített szolg. Telefondíj
- 81406 Közvetített szolg. Egyéb
- 814111 Közv.közüz.szol. (Budapest VIII., Kőbányai út 22.)
- 8141231 Közv.közüz.szol. (Budapest XIV., Rákosszeg park 4.)
- 8141232 Közv.közüz.szol. (Budapest XIV., Rákosszeg park 6.)
- 814220 Közv.egyéb szol. (Budapest XII., Győri út 2/c.)
- 814221 Közv.egyéb szol. (Budapest XIII., Dózsa György út 152.)
- 814222 Közv.egyéb szol. (Budapest XIII., Szabolcs u. 33-35. 3. ép.)

82 SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK

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

83 Értékesítési leírás

84 EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK

- 841111 Értékesített nagyértékű vagyoni értékű jogok könyv szerinti
- 841112 Értékesített kisértékű vagyoni értékű jogok könyv szerinti é
- 841121 Értékesített nagyértékű szellemi termékek könyv szerinti ért
- 841122 Értékesített kisértékű szellemi termékek könyv szerinti érté
- 84121 Értékesített földterületek könyv szerinti értéke
- 84122 Értékesített épületek könyv szerinti értéke
- 84123 Értékesített építmények könyv szerinti értéke
- 841311 Értékesített nagyértékű informatikai eszközök könyv szerinti
- 841312 Értékesített kisértékű informatikai eszközök könyv szerinti
- 841321 Értékesített nagyértékű egyéb gépek, berendezések és felszer
- 841322 Értékesített kisértékű egyéb gépek, berendezések és felszere
- 84133 Értékesített járművek könyv szerinti értéke
- 842 Anyagbeszerzési ellenszámla
- 8421111 Állom.kiv. nagyértékű vagyoni értékű jogok könyv szerinti ér
- 8421112 Állom.kiv. kisértékű vagyoni értékű jogok könyv szerinti ért

- 8421121 Állom.kiv. nagyértékű szellemi termékek könyv szerinti érték
- 8421122 Állom.kiv. kisértékű szellemi termékek könyv szerinti értéke
- 842121 Állom.kiv. földterületek könyv szerinti értéke
- 842122 Állom.kiv. épületek könyv szerinti értéke
- 842123 Állom.kiv. építmények könyv szerinti értéke
- 8421311 Állom.kiv. nagyértékű informatikai eszközök könyv szerinti é
- 8421312 Állom.kiv. kisértékű informatikai eszközök könyv szerinti ér
- 8421321 Állom.kiv. nagyértékű egyéb gépek, berendezések és felszerel
- 8421322 Állom.kiv. kisértékű egyéb gépek, berendezések és felszerelé
- 842133 Állom.kiv. járművek könyv szerinti értéke
- 842211 Állom.kiv. szakmai anyagok könyv szerinti értéke
- 842212 Állom.kiv. üzemeltetési anyagok könyv szerinti értéke
- 843111 Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
- 84321 Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követel
- 8433 BEHAJTHATATLAN KÖVETELÉSEK
- 843311 Elévülés miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 843321 Gazdaságtalanság miatt behajthatatlanként leírt követelések
- 8434 Anyagbeszerzési ellenszámla
- 843501111 Nagyértékű vagyoni értékű jogok terven felüli écs
- 843501112 Kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli écs
- 843501121 Nagyértékű szellemi termékek terven felüli écs
- 843501122 Kisértékű szellemi termékek terven felüli écs
- 84350121 Földterületek terven felüli écs
- 84350122 Épületek terven felüli écs
- 84350123 Építmények terven felüli écs
- 843501311 Nagyértékű informatikai eszközök terven felüli écs
- 843501312 Kisértékű informatikai eszközök terven felüli écs
- 843501321 Nagyértékű egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven
- 843501322 Kisértékű egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven
- 84350133 Járművek terven felüli écs
- 843502 Előzetesen felszámított nem levonható ÁFA
- 84350301 Lakhatási támogatás (intézményi)
- 84350302 Lakhatási támogatás /Pályázat/
- 84350302079 Lakhatási támogatás (EB-2017-18-IX-X./10.)
- 84350302118 Lakhatási támogatás (2118 VEKOP)
- 84350302121 Lakhatási támogatás Eb-19-20-2018-19 XIII.-XIV./10
- 84350302125 Lakhatási támogatás(302-HKA-2019-20-KMR)
- 8435030233 Lakhatási támogatás (Menhely Alapítvány)
- 8435030251 Lakhatási támogatás (MMIA-2.2.8 pályázat)
- 8435030265 Lakhatási támogatás (HKA 2016-17-KMR-823)
- 8435041 Munkavállalók képzési támogatása
- 8435042 Ellátottak képzési támogatása

- 843505011 Intézményi ktgvból tört.bef.(ktgvetési maradvány)
- 843505012 Intézményi ktgvból tört.bef.(váll.maradvány)
- 843505021 El.években kap.nem felh.pály.tám.visszafiz.
- 843505022 El.években felh.pály.tám.kapcs.visszafiz.
- 843505031 NEAK támogatás visszafizetése (Bértámogatás)
 - 8435061 ÁFA befizetés
 - 8435062 Cégaadó
 - 8435063 NAV pótlékok, bírságok
 - 8435064 Műszaki vizsga
 - 8435065 Autópályadíj
 - 8435066 Jogdíjak
 - 8435067 Gépjárművekkel kapcs. egyéb ráfordítások
 - 8435068 Gépjárművekkel kapcsolatos bírságok
 - 843507 Fizetett késedelmi kamat
 - 843508 Behajtási költségátalány
 - 843509 Követelések elengedése
 - 8435101 Követelések értékvesztésének elszámolása
 - 8435102 Vásárolt készletek értékvesztésének elszámolása
 - 843511 Egészségügyi rendelkezésre állás
- 84351201 Kártérítési és kárt.jell.egyéb ráf. (Elmű-Hálózati Kft.)
- 84351202 Kártérítési ráfordítások (FKF)
- 84351203 Sérelemdíj
 - 843513 Bevételek visszafizetése
 - 843514 Pályázati díjak ráfordításai
 - 843515 Fizetési felszólítások díja
 - 843516 Közbeszerzési díjak
 - 843517 Közterület használati díj
 - 843518 Konferencia regisztrációs, részvételi díj
 - 843519 ÁNTSZ engedélyek ráfordításai
 - 843520 Akkreditációs díjak ráfordításai
 - 843521 BÍRSÁGOK
- 84352101 Bírságok (Katasztrófavédelem)
- 843521021 Bírságok (Közbeszerzési Hatóság)
- 843521022 Bírságok-igazgatási szolg. díj (Közbeszerzési Hatóság)
- 84352103 Eljárási ktg. / ÁNTSZ vizsg. és egyéb elj.díjak/
- 843522081 Pénzeszköz átadás egyéb váll.részére (BMSZKI Kft.)
 - 843523 Tagdíjak
 - 843524 Pályázatokból fizetett egyéb támogatások
 - 8435241 Egészségügyi költség támogatása (MMIA-2.2.8-2015-00002)
 - 843525 Végrehajtási ráfordítás végrehajtási eljáráshoz
 - 843526 Perekekkel kapcsolatos ráfordítások
 - 843598 Kiadás jellegű kerekítési különbözet

- 843599 Egyéb más különféle egyéb ráfordítások
- 85 PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI**
 - 8511 Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós ré
 - 8512 Részesedés ázsio vesztesége
 - 8513 Térítés nélkül átadott tartós részesedések
 - 8514 Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztes
 - 8522 Egyéb bef.pü.-i eszközökből származó ráfordítás, árfolyamves
 - 8531 Fizetendő kamatok
 - 854 Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése, viss
 - 8552 Egyéb pénzeszközök árfolyamvesztése
 - 8553 Más rendkívüli ráfordítások

9. számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

TEVÉKENYSÉG NETTÓ EREDMÉNYSZEMLELETŰ

91 BEV.

ESZKÖZÖK ÉS SZOLG.ÉRT.NETTÓ

912 ER.SZEML.BEVÉTELE

- 9120201 Egészségügyi szolgáltatások bevételei
- 9120202 Szálláshely szolgáltatás bevételei
- 9120203 Isk.rszén kiv.egyéb oktatás bevételei /Módszertan/
- 9120204 Nem lakóing.bérleti díjának bevételei

91203 TOVÁBB SZÁMLÁZÁSOK BEVÉTELEI

- 9120301 Közvetített szolgáltatás bev.Áramdíj
- 9120302 Közvetített szolgáltatás bev.Gázdíj
- 9120303 Közvetített szolgáltatás bev.Távhő szolg.díja
- 9120304 Közvetített szolgáltatás bev.Víz-és Csát.díja
- 9120305 Közvetített szolgáltatás bev.Telefon
- 9120306 Közvetített szolgáltatás bev.Egyéb
- 9120401 Eszköz értékesítés bevételei
- 9120501 Ellátási díjak bevételei

913 Tevékenység egyéb nettó bevételei

92 EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

921 Központi műk.célú támogatások eredm.szeml.bevételei

922 EGYÉB MŰK.CÉLÚ TÁM.EREDM.SZEML.BEV.

- 922101 Pályázatok Műk.célú egyéb tám.fej. EU-s pr.
- 922201 Pályázatok Műk.célú egyéb tám.fej.Egyéb célra
- 922301 Műk.célú egyéb tám.TB pénzügyi alapjaitól
- 922302 Műk.célú egyéb tám.TB pü.-i alaptól /OO-s kassza/
- 922401 Műk.célú átv. pénzeszk.Nonprofit sz.-tól /Pályázatok/
- 922402 Műk.célú átv.pénzeszk.Adományok

9225092101 Utcáról bérlakásba a Fővárosban műk.bev.(VEKOP)

FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSOK

923 ER.SZEMLELETŰ BEVÉTELEI

923101 Felhalm.célú egyéb átv.pénzeszk.Nonprofit.sz.-tól/Pályázat/

923102 Felhalm.célú egyéb átv.pénzeszk.vállalk.-tól /Pályázat/

923103 Felh.célú egyéb átv.pénzeszk.vállalk.-tól Adomány

9235092101 Utcáról bérlakásba a Fővárosban felh.bev.(VEKOP)

924 KLF EGYÉB EREDMÉNYSZEMLELETŰ BEVÉTELEK

9241 Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

92421 Tér.nélk.átvett tárgyi eszk.és immat.javak könyvsz.értéke

92422 Tér.nélk.átvett vásárolt készletek könyvszerinti értéke

9243 Anyagbeszerzési ellenszámla

92431 Aj., hagy., többl.fellelt te és immat.javak kvszer.értéke

92432 Aj., hagy., többl.fellelt készletek könyvszerinti értéke

9244011 Alkalmazottak kártérítési bevételei

9244012 Ellátottak kötbér, kártérítési bevételei

9244013 Ügyfelek kötbér, kártérítési bevételei (szálláshely szolg.)

9244014 Szerződésszegésből származó kötbér, kártérítés bevételei

9244019 Egyéb kötbér, kártérítés bevételei

924402 Alkalmazottak, ellátottak egyéb térítéseinek bevételei

924403 Biztosító társaságok által fizetett kártérítések

924404 Kapott késedelmi kamat bevételei

9244051 Követelések értékvesztés visszaírásának elszámolása

9244052 Vásárolt készletek értékvesztés visszaírásának elszámolása

9244053 Elévülés miatt leírt követelések bevételei

9244061 Előírt behajtási költségátalány elengedésének bevételei

9244069 Egyéb kötelezettségek elengedésének bevételei

924407 Tárgyeszközök, immateriális javak értékesítésének bevételei

924408 Költségek visszatérülései

924409 TB 1% költségterítés bevétele

924410 Egyéb értékesítés

924411 Más klf. egyéb eredménysz. bev. (ülönki díj)

924412 Utalvány forgalmi kedvezményből

924413 37/2018. Korm.rend. tám.

924414 Gépjármű magánhasználat bevételei

924497 Pénztártöbblet

924498 Bevételi jellegű kerekítési különbözet

924499 Egyéb más különféle egyéb eredményszemleletű bevételek

PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYSZEMLELETŰ

93 BEV.

931 Kapott (járó) osztalék és részesedés

9321 Részesedés ázsio nyeresége (tőkekivonás)

- 9322 Részesedés árszámnyeresége (megszűnés)
- 9323 Részesedés (térítés nélkül átvett, tartós)
- 9324 Részesedés (ajándék és többletként fellelt)
- 9325 Részesedések más bevétele, árfolyamnyereség
- 93311 Térítés nélkül átvett értékpapír
- 93321 Ajándék és többletként fellelt értékpapír
- 9333 Bef.pü.-i eszközök más bevétele, árfolyamnyereség
- 934 Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
- 9351 Lekötött bankbetétek árfolyamnyeresége
- 9352 Egyéb pénzeszközök árfolyamnyeresége
- 9353 Pénzügyi műveletek más egyéb bevétele

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- 01312 Letétbe, biz., üz.átvett bef.eszk. (ingatlan)
- 01313 Letétbe, biz., üz.átvett bef.eszk. (gép, ber.)
- 013131 Letétbe, biz., üz.átvett bef.eszk. (gép, ber.-anyaggazd.)
- 013132 Letétbe, biz., üz.átvett bef.eszk. (gép, ber.-műszak)
- 013133 Letétbe, biz., üz.átvett bef.eszk. (gép, ber.-informatika)

05. KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK, KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK, MÁS FIZETÉSI KÖTELEZETTSÉGEK, TELJESÍTÉS

- 051101001 Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kiad. Ei.
- 051101002 Törvény szerinti illetmények, munkabérek Kötváll.
- 051101003 Törvény szerinti illetmények, munkabérek Teljesítés.
- 051102001 Normatív jutalmak Kiad. Ei.
- 051102002 Normatív jutalmak Kötváll.
- 051102003 Normatív jutalmak Teljesítés.
- 051103001 Céljuttatás, projektprémium Kiad. Ei.
- 051103002 Céljuttatás, projektprémium Kötváll.
- 051103003 Céljuttatás, projektprémium Teljesítés.
- 051104001 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- 051104002 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- 051104003 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

051105001	Végkielégítés Kiad. Ei.
051105002	Végkielégítés Kötváll.
051105003	Végkielégítés Teljesítés.
051106001	Jubileumi jutalom Kiad. Ei.
051106002	Jubileumi jutalom Kötváll.
051106003	Jubileumi jutalom Teljesítés.
051107001	Béren kívüli juttatások Kiad. Ei.
051107002	Béren kívüli juttatások Kötváll.
051107003	Béren kívüli juttatások Teljesítés.
051108001	Ruházati költségtérítés Kiad. Ei.
051108002	Ruházati költségtérítés Kötváll.
051108003	Ruházati költségtérítés Teljesítés.
051109001	Közlekedési költségtérítés Kiad. Ei.
051109002	Közlekedési költségtérítés Kötváll.
051109003	Közlekedési költségtérítés Teljesítés.
051110001	Egyéb költségtérítések Kiad. Ei.
051110002	Egyéb költségtérítések Kötváll.
051110003	Egyéb költségtérítések Teljesítés.
051112001	Szociális támogatások Kiad. Ei.
051112002	Szociális támogatások Kötváll.
051112003	Szociális támogatások Teljesítés.
051113001	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kiad. Ei.
051113002	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Kötváll.
051113003	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Teljesítés.
05122001	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05122002	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05122003	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05123001	Egyéb külső személyi juttatások Kiad. Ei.
051230011	Egyéb külső személyi juttatások Bér Kiad. Ei.
051230012	Egyéb külső személyi juttatások Bér Kötváll.
051230013	Egyéb külső személyi juttatások Bér Teljesítés.
05123002	Egyéb külső személyi juttatások Kötváll.
051230021	Egyéb külső személyi jutt.Reprezentáció Kiad. Ei.
051230022	Egyéb külső személyi jutt.Reprezentáció Kötváll.
051230023	Egyéb külső személyi jutt.Reprezentáció Teljesítés.
05123003	Egyéb külső személyi juttatások Teljesítés.
052001	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kiad. Ei.
052002	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Kötváll.
052003	Munkaadókat terhelő járulékok és SZOCHO Teljesítés.
052011	Szociális hozzájárulási adó Kiad. Ei.
052012	Szociális hozzájárulási adó Kötváll.
052013	Szociális hozzájárulási adó Teljesítés.

- 052021 Rehabilitációs hozzájárulás Kiad. Ei.
- 052022 Rehabilitációs hozzájárulás Kötváll.
- 052023 Rehabilitációs hozzájárulás Teljesítés.
- 052041 Egészségügyi hozzájárulás Kiad. Ei.
- 052042 Egészségügyi hozzájárulás Kötváll.
- 052043 Egészségügyi hozzájárulás Teljesítés.
- 052051 Táppénz hozzájárulás Kiad. Ei.
- 052052 Táppénz hozzájárulás Kötváll.
- 052053 Táppénz hozzájárulás Teljesítés.
- 052061 Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kiad. Ei.
- 052062 Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Kötváll.
- 052063 Munkaadót terhelő más járulék jellegű kötelezettség Teljesítés.
- 052071 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kiad. Ei.
- 052072 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Kötváll.
- 052073 Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó Teljesítés.
- 05311000201 Szakmai anyagok beszerzése (műszak, üzemeltetés) Kiad. Ei.
- 05311000202 Szakmai anyagok beszerzése (műszak, üzemeltetés) Kötváll.
- 05311000203 Szakmai anyagok beszerzése (műszak, üzemeltetés) Teljesítés.
- 05311000301 Szakmai anyagok beszerzése (informatika) Kiad. Ei.
- 05311000302 Szakmai anyagok beszerzése (informatika) Kötváll.
- 05311000303 Szakmai anyagok beszerzése (informatika) Teljesítés.
- 05311001 Szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.
- 053110011 Egyéb szakmai anyagok beszerzése Kiad. Ei.
- 053110012 Egyéb szakmai anyagok beszerzése Kötváll.
- 053110013 Egyéb szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.
- 05311002 Szakmai anyagok beszerzése Kötváll.
- 053110021 Gyógyszer beszerzése Kiad. Ei.
- 053110022 Gyógyszer beszerzése Kötváll.
- 053110023 Gyógyszer beszerzése Teljesítés.
- 05311003 Szakmai anyagok beszerzése Teljesítés.
- 05312001 Üzemeltetési anyagok beszerzése Kiad. Ei.
- 053120011 Élelmiszer beszerzés Kiad. Ei.
- 053120012 Élelmiszer beszerzés Kötváll.
- 053120013 Élelmiszer beszerzés Teljesítés.
- 05312002 Üzemeltetési anyagok beszerzése Kötváll.
- 053120021 Tisztítószer beszerzése Kiad. Ei.
- 053120022 Tisztítószer beszerzése Kötváll.
- 053120023 Tisztítószer beszerzése Teljesítés.
- 05312003 Üzemeltetési anyagok beszerzése Teljesítés.
- 053120031 Irodaszer beszerzése Kiad. Ei.
- 053120032 Irodaszer beszerzése Kötváll.
- 053120033 Irodaszer beszerzése Teljesítés.

- 053120041 Egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése Kiad. Ei.
- 053120042 Egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése Kötváll.
- 053120043 Egyéb üzemeltetési anyagok beszerzése Teljesítés.
- 05313000801 Árubeszerzés (költségvetés) Kiad. Ei.
- 05313000802 Árubeszerzés (költségvetés) Kötváll.
- 05313000803 Árubeszerzés (költségvetés) Teljesítés.
- 05313001 Árubeszerzés Kiad. Ei.
- 05313002 Árubeszerzés Kötváll.
- 05313003 Árubeszerzés Teljesítés.
- 05321001 Informatikai szolgáltatások igénybevétele Kiad. Ei.
- 05321002 Informatikai szolgáltatások igénybevétele Kötváll.
- 05321003 Informatikai szolgáltatások igénybevétele Teljesítés.
- 05322001 Egyéb kommunikációs szolgáltatások Kiad. Ei.
- 053220011 Egyéb kommunikációs szolg. Mobiltelefon Kiad. Ei.
- 053220012 Egyéb kommunikációs szolg. Mobiltelefon Kötváll.
- 053220013 Egyéb kommunikációs szolg. Mobiltelefon Teljesítés.
- 05322002 Egyéb kommunikációs szolgáltatások Kötváll.
- 053220021 Egyéb kommunikációs szolg.Vezetékes telefon Kiad. Ei.
- 053220022 Egyéb kommunikációs szolg.Vezetékes telefon Kötváll.
- 053220023 Egyéb kommunikációs szolg.Vezetékes telefon Teljesítés.
- 05322003 Egyéb kommunikációs szolgáltatások Teljesítés.
- 053220031 Egyéb kommunikációs szolg.Egyéb Kiad. Ei.
- 053220032 Egyéb kommunikációs szolg.Egyéb Kötváll.
- 053220033 Egyéb kommunikációs szolg.Egyéb Teljesítés.
- 05331000711 Közüzemi díjak (eü.ellátás, gázszolgáltatás) Kiad. Ei.
- 05331000712 Közüzemi díjak (eü.ellátás, gázszolgáltatás) Kötváll.
- 05331000713 Közüzemi díjak (eü.ellátás, gázszolgáltatás) Teljesítés.
- 05331001 Közüzemi díjak Kiad. Ei.
- 053310011 Közüzemi díjak Áramdíj Kiad. Ei.
- 053310012 Közüzemi díjak Áramdíj Kötváll.
- 053310013 Közüzemi díjak Áramdíj Teljesítés.
- 05331002 Közüzemi díjak Kötváll.
- 053310021 Közüzemi díjak Gázdíj Kiad. Ei.
- 053310022 Közüzemi díjak Gázdíj Kötváll.
- 053310023 Közüzemi díjak Gázdíj Teljesítés.
- 05331003 Közüzemi díjak Teljesítés.
- 053310031 Közüzemi díjak Távhő díja Kiad. Ei.
- 053310032 Közüzemi díjak Távhő díja Kötváll.
- 053310033 Közüzemi díjak Távhő díja Teljesítés.
- 053310041 Közüzemi díjak Víz-és csat.díjak Kiad. Ei.
- 053310042 Közüzemi díjak Víz-és csat.díjak Kötváll.
- 053310043 Közüzemi díjak Víz-és csat.díjak Teljesítés.

- 05332000701 Vásárolt élelmezés (egészségügy) Kiad. Ei.
- 05332000702 Vásárolt élelmezés (egészségügy) Kötváll.
- 05332000703 Vásárolt élelmezés (egészségügy) Teljesítés.
 - 05332001 Vásárolt élelmezés Kiad. Ei.
 - 05332002 Vásárolt élelmezés Kötváll.
 - 05332003 Vásárolt élelmezés Teljesítés.
- 05333000501 Bérleti és lízing díjak (igazgatóság) Kiad. Ei.
- 05333000502 Bérleti és lízing díjak (igazgatóság) Kötváll.
- 05333000503 Bérleti és lízing díjak (igazgatóság) Teljesítés.
 - 05333001 Bérleti és lízing díjak Kiad. Ei.
 - 05333002 Bérleti és lízing díjak Kötváll.
 - 05333003 Bérleti és lízing díjak Teljesítés.
- 05334001 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Kiad. Ei.
- 05334002 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Kötváll.
- 05334003 Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Teljesítés.
- 05335001 Közvetített szolgáltatások Kiad. Ei.
- 053350011 Közvetített szolgáltatások Áramdíj Kiad. Ei.
- 053350012 Közvetített szolgáltatások Áramdíj Kötváll.
- 053350013 Közvetített szolgáltatások Áramdíj Teljesítés.
 - 05335002 Közvetített szolgáltatások Kötváll.
- 053350021 Közvetített szolgáltatások Gázdíj Kiad. Ei.
- 053350022 Közvetített szolgáltatások Gázdíj Kötváll.
- 053350023 Közvetített szolgáltatások Gázdíj Teljesítés.
 - 05335003 Közvetített szolgáltatások Teljesítés.
- 053350031 Közvetített szolgáltatások Távhő díja Kiad. Ei.
- 053350032 Közvetített szolgáltatások Távhő díja Kötváll.
- 053350033 Közvetített szolgáltatások Távhő díja Teljesítés.
- 053350041 Közvetített szolgáltatások Víz-és csat.díjak Kiad. Ei.
- 053350042 Közvetített szolgáltatások Víz-és csat.díjak Kötváll.
- 053350043 Közvetített szolgáltatások Víz-és csat.díjak Teljesítés.
- 053350051 Közvetített szolgáltatások Telefondíj Kiad. Ei.
- 053350052 Közvetített szolgáltatások Telefondíj Kötváll.
- 053350053 Közvetített szolgáltatások Telefondíj Teljesítés.
- 053350061 Közvetített szolgáltatások Egyéb Kiad. Ei.
- 053350062 Közvetített szolgáltatások Egyéb Kötváll.
- 053350063 Közvetített szolgáltatások Egyéb Teljesítés.
 - 05335011 Közvetített szolgáltatás áhtn belülről Kiad. Ei.
 - 05335012 Közvetített szolgáltatás áhtn belülről Kötváll.
 - 05335013 Közvetített szolgáltatás áhtn belülről Teljesítés.
- 05336001 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Kiad. Ei.
- 05336002 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Kötváll.
- 05336003 Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Teljesítés.

- 05337001 Egyéb szolgáltatások Kiad. Ei.
- 05337002 Egyéb szolgáltatások Kötváll.
- 05337003 Egyéb szolgáltatások Teljesítés.
- 05337011 Biztosítási díjak Kiad. Ei.
- 05337012 Biztosítási díjak Kötváll.
- 05337013 Biztosítási díjak Teljesítés.
- 05341001 Kiküldetések kiadásai Kiad. Ei.
- 05341002 Kiküldetések kiadásai Kötváll.
- 05341003 Kiküldetések kiadásai Teljesítés.
- 05342001 Reklám- és propagandakiadások Kiad. Ei.
- 05342002 Reklám- és propagandakiadások Kötváll.
- 05342003 Reklám- és propagandakiadások Teljesítés.
- 05351001 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA Kiad. Ei.
- 05351002 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA Kötváll.
- 05351003 Működési célú előzetesen felszámított ÁFA Teljesítés.
- 05352001 Fizetendő általános forgalmi adó Kiad. Ei.
- 05352002 Fizetendő általános forgalmi adó Kötváll.
- 05352003 Fizetendő általános forgalmi adó Teljesítés.
- 05354001 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Kiad. Ei.
- 05354002 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Kötváll.
- 05354003 Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai Teljesítés.
- 05354011 Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége, Kiad. Ei.
- 05354012 Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége, Kötváll.
- 05354013 Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége, Teljesítés
- 05355000501 Egyéb dologi kiadások (gépjármű) Kiad. Ei.
- 05355000502 Egyéb dologi kiadások (gépjármű) Kötváll.
- 05355000503 Egyéb dologi kiadások (gépjármű) Teljesítés.
- 05355000701 Egyéb dologi kiadások (egészségügy) Kiad. Ei.
- 05355000702 Egyéb dologi kiadások (egészségügy) Kötváll.
- 05355000703 Egyéb dologi kiadások (egészségügy) Teljesítés.
- 05355001 Egyéb dologi kiadások Kiad. Ei.
- 05355002 Egyéb dologi kiadások Kötváll.
- 05355003 Egyéb dologi kiadások Teljesítés.
- 0547001 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kiad. Ei.
- 0547002 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Kötváll.
- 0547003 Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Teljesítés.
- 055023001 Egyéb elvonások, befizetések előirányzata Kiad. Ei.
- 055023002 Egyéb elvonások, befizetések előirányzata Kötváll.
- 055023003 Egyéb elvonások, befizetések előirányzata Teljesítés.
- 05506001 Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülre Kiad. Ei.
- 05506002 Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülre Kötváll.
- 05506003 Műk.c. egyéb támogatások ÁH belülre Teljesítés.

- Műk.c.támogatás nyújtás központi költségvetési szervnek
05506011 Kiad.Ei.
Műk.c.támogatás nyújtás központi költségvetési szervnek Köt-
05506012 váll.
Műk.c.támogatás nyújtás központi költségvetési szervnek Telje-
05506013 sítés
05506031 Műk.c.támogatás nyújtás fejezetnek (EU-s programok) Kiad. Ei
05506032 Műk.c.támogatás nyújtás fejezetnek (EU-s programok) Köt.váll.
05506033 Műk.c.támogatás nyújtás fejezetnek (EU-s programok) Teljesít
05506051 Műk.c.támogatás nyújtás társadalombiztosítás pénzügyi alapja
05506052 Műk.c.támogatás nyújtás társadalombiztosítás pénzügyi alapja
05506053 Műk.c.támogatás nyújtás társadalombiztosítás pénzügyi alapja
05512001 Műk.c. egyéb támogatások ÁH kívülre Kiad. Ei.
05512002 Műk.c. egyéb támogatások ÁH kívülre Köt.váll.
05512003 Műk.c. egyéb támogatások ÁH kívülre Teljesítés.
05512081 Műk.c.támogatás nyújtás egyéb vállalkozásnak Kiad. Ei.
05512082 Műk.c.támogatás nyújtás egyéb vállalkozásnak Köt.váll.
05512083 Műk.c.támogatás nyújtás egyéb vállalkozásnak Teljesítés.
0561001 Immat.javak besz., létesítése Kiad. Ei.
05610011 Nagyértékű Immat.javak besz., létesítése Kiad. Ei.
05610012 Nagyértékű Immat.javak besz., létesítése Köt.váll.
05610013 Nagyértékű Immat.javak besz., létesítése Teljesítés.
0561001301 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Kiad. Ei.
0561001302 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Köt.váll.
0561001303 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Teljesít
0561001311 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Kiad. Ei
0561001312 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Köt.váll.
0561001313 Immat.javak besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Teljesít
0561001801 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Kiad. Ei
0561001802 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Köt.váll.
0561001803 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Teljesít
0561001811 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-nagyértékű) Kiad. E
0561001812 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-nagyértékű) Köt.váll
0561001813 Immat.javak besz., lét.(cél-költségvetés-nagyértékű) Teljesí
0561002 Immat.javak besz., létesítése Köt.váll.
05610021 Kisértékű Immat.javak besz., létesítése Kiad. Ei.
05610022 Kisértékű Immat.javak besz., létesítése Köt.váll.
05610023 Kisértékű Immat.javak besz., létesítése Teljesítés.
0561003 Immat.javak besz., létesítése Teljesítés.
0562000811 Ingatlanok besz., lét.(int.-költségvetés-nagyértékű) Kiad. E
0562000812 Ingatlanok besz., lét.(int.-költségvetés-nagyértékű) Köt.váll
0562000813 Ingatlanok besz., lét.(int.-költségvetés-nagyértékű) Teljesí

- 0562001 Ingatlanok besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05620011 Nagyértékű Ingatlanok besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05620012 Nagyértékű Ingatlanok besz., létesítése Kötváll.
- 05620013 Nagyértékű Ingatlanok besz., létesítése Teljesítés.
- 0562002 Ingatlanok besz., létesítése Kötváll.
- 05620021 Kisértékű Ingatlanok besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05620022 Kisértékű Ingatlanok besz., létesítése Kötváll.
- 05620023 Kisértékű Ingatlanok besz., létesítése Teljesítés.
- 0562003 Ingatlanok besz., létesítése Teljesítés.
- 0563001 Informatikai eszk.besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05630011 Nagyértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05630012 Nagyértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Kötváll.
- 05630013 Nagyértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Teljesítés.
- 0563001301 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Kiad.Ei.
- 0563001302 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Kötváll.
- 0563001303 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-kisértékű) Teljesítés
- 0563001311 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Kiad.Ei.
- 0563001312 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Kötváll.
- 0563001313 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű) Telj.
- 0563001801 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Kiad.Ei.
- 0563001802 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Kötváll.
- 0563001803 Informatikai eszk.besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű) Telj.
- 0563002 Informatikai eszk.besz., létesítése Kötváll.
- 05630021 Kisértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Kiad. Ei.
- 05630022 Kisértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Kötváll.
- 05630023 Kisértékű Informatikai eszk.besz., létesítése Teljesítés.
- 0563003 Informatikai eszk.besz., létesítése Teljesítés.
- 0564000311 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(int.-informatika-nagyérték
- 0564000312 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(int.-informatika-nagyérték
- 0564000313 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(int.-informatika-nagyérték
- 0564001 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kiad. Ei.
- 05640011 Nagyértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kiad
- 0564001101 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-kisértékű)
- 0564001102 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-kisértékű)
- 0564001103 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-kisértékű)
- 0564001111 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-nagyértékű)
- 0564001112 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-nagyértékű)
- 0564001113 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-gazdálkodás-nagyértékű)
- 05640012 Nagyértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kötv

- 05640013 Nagyértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Telj
- 0564001311 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű
- 0564001312 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű
- 0564001313 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-informatika-nagyértékű
- 0564001801 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű
- 0564001802 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű
- 0564001803 Egyéb tárgyi eszközök besz., lét.(cél-költségvetés-kisértékű
- 0564002 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kötváll.
- 05640021 Kisértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kiad.
- 05640022 Kisértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Kötv
- 05640023 Kisértékű Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Telje
- 0564003 Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Teljesítés.
- 0567001 Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kiad. Ei.
- 05670011 Nagyértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kiad. Ei.
- 05670012 Nagyértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kötváll.
- 05670013 Nagyértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Teljesítés.
- 0567001801 Ber.célú előz.felsz.ÁFA (cél-költségvetés-kisértékű) Kiad. E
- 0567001802 Ber.célú előz.felsz.ÁFA (cél-költségvetés-kisértékű) Kötváll
- 0567001803 Ber.célú előz.felsz.ÁFA (cél-költségvetés-kisértékű) Teljesí
- 0567002 Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kötváll.
- 05670021 Kisértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kiad. Ei.
- 05670022 Kisértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Kötváll.
- 05670023 Kisértékű Ber.célú előz.felsz.ÁFA Teljesítés.
- 0567003 Ber.célú előz.felsz.ÁFA Teljesítés.
- 0571001 Ingatlanok felújítása Kiad. Ei.
- 0571002 Ingatlanok felújítása Kötváll.
- 0571003 Ingatlanok felújítása Teljesítés.
- 0572001 Informatikai eszközök felújítása Kiad. Ei.
- 0572002 Informatikai eszközök felújítása Kötváll.
- 0572003 Informatikai eszközök felújítása Teljesítés.
- 0573000111 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-gazdálkodás-nagyérték
- 0573000112 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-gazdálkodás-nagyérték
- 0573000113 Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-gazdálkodás-nagyérték
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak kisértékű)
- 0573000201 Kiad.Ei.
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak kisértékű) Köt-
- 0573000202 váll.
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak kisértékű) Telje-
- 0573000203 sítés
- Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak-nagyértékű)
- 0573000211 Kiad.Ei.

0573000212	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak-nagyértékű) Köt-váll.
0573000213	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-műszak-nagyértékű) Teljesítés
0573000311	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-informatika-nagyérték Kiad.Ei.
0573000312	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-informatika-nagyérték Köt-váll.
0573000313	Egyéb tárgyi eszközök felújítása (int.-informatika-nagyérték Telj.
0573001	Egyéb tárgyi eszközök felújítása Kiad. Ei.
0573002	Egyéb tárgyi eszközök felújítása Köt-váll.
0573003	Egyéb tárgyi eszközök felújítása Teljesítés.
0574001	Felúj.célú előz.felsz.ÁFA Kiad. Ei.
0574002	Felúj.célú előz.felsz.ÁFA Köt-váll.
0574003	Felúj.célú előz.felsz.ÁFA Teljesítés.
0586001	Felh.c. kölcsön nyújtása ÁH kívülre Kiad. Ei.
0586002	Felh.c. kölcsön nyújtása ÁH kívülre Köt-váll.
0586003	Felh.c. kölcsön nyújtása ÁH kívülre Teljesítés.
0586041	Felh.c.kölcsön nyújtás háztartásoknak Kiad. Ei.
0586042	Felh.c.kölcsön nyújtás háztartásoknak Köt-váll.
0586043	Felh.c.kölcsön nyújtás háztartásoknak Teljesítés.

09. BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK, KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS

09 BEVÉTELI EI., KÖVETELÉSEK, TELJESÍTÉS

0916001	Egyéb Műk.c. támogatások bevételei ÁH belülről Bev. Ei.
0916002	Egyéb Műk.c. támogatások bevételei ÁH belülről Követelés
0916003	Egyéb Műk.c. támogatások bevételei ÁH belülről Teljesítés.
0916031	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Bev. Ei.
0916032	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Követelés
0916033	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Teljesítés
0916041	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Bev. Ei.
0916042	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Követelés
0916043	Műk.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Teljesítés.
	Egyéb Műk.c. támogatás társadalombizt.pénzügyi alapját Bev.
0916051	Ei
	Egyéb Műk.c. támogatás társadalombizt.pénzügyi alapját Köt-váll.
0916052	váll.
0916053	Egyéb Műk.c. támogatás társadalombizt.pénzügyi alapját Telj.
0925001	Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről Bev. Ei.

- 0925002 Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről Követelés
- 0925003 Felh.c. egyéb támogatás bevétele ÁH belülről Teljesítés.
- 0925031 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Bev. Ei.
- 0925032 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Követelés
- 0925033 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (EU-s programok) Teljesít
- 0925041 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Bev. Ei.
- 0925042 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Követelés
- 0925043 Felh.c. egyéb támogatás fejezettől (egyéb célra) Teljesítés.
- 09401001 Áru- és készletértékesítés bevételei Bev. Ei.
- 09401002 Áru- és készletértékesítés bevételei Követelés
- 09401003 Áru- és készletértékesítés bevételei Teljesítés.
- 09402001 Szolgáltatások bevételei Bev. Ei.
- 094020011 Egészségügyi szolgáltatások bevételei Bev. Ei.
- 094020012 Egészségügyi szolgáltatások bevételei Követelés
- 094020013 Egészségügyi szolgáltatások bevételei Teljesítés.
- 09402002 Szolgáltatások bevételei Követelés
- 094020021 Szálláshely szolgáltatás bevételei Bev. Ei.
- 094020022 Szálláshely szolgáltatás bevételei Követelés
- 094020023 Szálláshely szolgáltatás bevételei Teljesítés.
- 09402003 Szolgáltatások bevételei Teljesítés.
- 094020031 Oktatási szolgáltatások bevételei Bev. Ei.
- 094020032 Oktatási szolgáltatások bevételei Követelés
- 094020033 Oktatási szolgáltatások bevételei Teljesítés.
- 094020041 Egyéb szolgáltatások bevételei Bev. Ei.
- 094020042 Egyéb szolgáltatások bevételei Követelés
- 094020043 Egyéb szolgáltatások bevételei Teljesítés.
- Épületek, helyiségek bérbeadásából származó bevételek Bev.
- 094020051 Ei.
- Épületek, helyiségek bérbeadásából származó bevételek Köve-
- 094020052 telés
- Épületek, helyiségek bérbeadásából származó bevételek Teljesí-
- 094020053 tés
- 094020061 Parkoló bérbeadásából származó bevétel Bev. Ei.
- 094020062 Parkoló bérbeadásából származó bevétel Követelés
- 094020063 Parkoló bérbeadásából származó bevétel Teljesítés.
- 09402011 Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Bev. Ei.
- 09402012 Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Követelés
- 09402013 Tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel Teljesítés.
- 09403001 Közvetített szolgáltatások ellenértéke Bev. Ei.
- 094030011 Közvetített szolgáltatások ellenért. Áramdíj Bev. Ei.
- 094030012 Közvetített szolgáltatások ellenért. Áramdíj Követelés
- 094030013 Közvetített szolgáltatások ellenért. Áramdíj Teljesítés.

09403002	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Követelés
094030021	Közvetített szolgáltatások ellenért. Gázdíj Bev. Ei.
094030022	Közvetített szolgáltatások ellenért. Gázdíj Követelés
094030023	Közvetített szolgáltatások ellenért. Gázdíj Teljesítés.
09403003	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Teljesítés.
094030031	Közvetített szolgáltatások ellenért. Távhő díja Bev. Ei.
094030032	Közvetített szolgáltatások ellenért. Távhő díja Követelés
094030033	Közvetített szolgáltatások ellenért. Távhő díja Teljesítés.
094030041	Közvetített szolgáltatások ellenért. Víz-és csat.díjak Bev. Ei.
094030042	Közvetített szolgáltatások ellenért. Víz-és csat.díjak Követ.
094030043	Közvetített szolgáltatások ellenért. Víz-és csat.díjak Teljesítés
094030051	Közvetített szolgáltatások ellenért. Telefondíj Bev. Ei.
094030052	Közvetített szolgáltatások ellenért. Telefondíj Követelés
094030053	Közvetített szolgáltatások ellenért. Telefondíj Teljesítés.
094030061	Közvetített szolgáltatások ellenért. Egyéb Bev. Ei.
094030062	Közvetített szolgáltatások ellenért. Egyéb Követelés
094030063	Közvetített szolgáltatások ellenért. Egyéb Teljesítés.
09403011	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Bev. Ei.
09403012	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Követelés
09403013	Közvetített szolgáltatás (ÁH belülre) bevételei Teljesítés.
09404001	Tulajdonosi bevételek Bev. Ei.
09404002	Tulajdonosi bevételek Követelés
09404003	Tulajdonosi bevételek Teljesítés.
09405001	Ellátási díjak bevételei Bev. Ei.
09405002	Ellátási díjak bevételei Követelés
09405003	Ellátási díjak bevételei Teljesítés.
09406001	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Bev. Ei.
09406002	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Követelés
09406003	Kiszámlázott általános forgalmi adó bevételei Teljesítés
094082001	Egyéb kamat bevételek Bev. Ei.
094082002	Egyéb kamat bevételek Követelés
094082003	Egyéb kamat bevételek Teljesítés.
094092001	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Bev. Ei.
094092002	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Követelés
094092003	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Teljesítés
094092051	Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége. Bev. Ei.
094092052	Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége. Követe-
094092053	lés Valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége. Teljesí-
09410001	Biztosító által fizetett kártérítés Bev. Ei.
09410002	Biztosító által fizetett kártérítés Követelés

- 09410003 Biztosító által fizetett kártérítés Teljesítés.
- 09411001 Egyéb Működési bevételek Bev. Ei.
- 09411002 Egyéb Működési bevételek Követelés
- 09411003 Egyéb Működési bevételek Teljesítés
- 09411011 Mulasztási b.,kártér.visszakapott óvadék,(kaució),bárat Bev. Ei.
- 09411012 Mulasztási b.,kártér.,visszakapott óvadék,(kaució),bárat Követelés
- 09411013 Mulasztási b.,kártér.visszakapott óvadék,(kaució),bárat Teljesítés
- 09411021 Költségek visszatérítései Bev. Ei.
- 09411022 Költségek visszatérítései Követelés
- 09411023 Költségek visszatérítései Teljesítés.
- 0951001 Immateriális javak értékesítése Bev. Ei.
- 0951002 Immateriális javak értékesítése Követelés
- 0951003 Immateriális javak értékesítése Teljesítés.
- 0953001 Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Bev. Ei.
- 0953002 Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Követelés
- 0953003 Egyéb tárgyi eszközök értékesítésének bevétele Teljesítés.
- 0955001 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek Bev. Ei.
- 0955002 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek Követelés
- 0955003 Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek Teljesítés
- 0965001 Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök Bev. Ei.
- 0965002 Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök Követelés
- 0965003 Műk.c. egyéb átvett pénzeszközök Teljesítés.
- 0965021 Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől Bev. Ei.
- 0965022 Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől Követelés
- 0965023 Műk.c.támogatás bevétele nonprofit szervezettől Teljesítés
- 0965041 Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól Bev. Ei.
- 0965042 Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól Követelés
- 0965043 Műk.c.támogatás bevétele háztartásoktól Teljesítés.
- 0965081 Műk.c.támogatás bevétele egyéb vállalkozástól Bev. Ei.
- 0965082 Műk.c.támogatás bevétele egyéb vállalkozástól Követelés
- 0965083 Műk.c.támogatás bevétele egyéb vállalkozástól Teljesítés.
- 0974001 Felh.c. kölcsönök visszatér. államháztartáson kívülről Bev.Ei.
- 0974002 Felh.c. kölcsönök visszatér. államháztartáson kívülről Követelés
- 0974003 Felh.c. kölcsönök visszatér. államháztartáson kívülről Teljesítés
- 0974041 Felh.c. kölcsön megtérülése háztartásoktól Bev. Ei.
- 0974042 Felh.c. kölcsön megtérülése háztartásoktól Követelés
- 0974043 Felh.c. kölcsön megtérülése háztartásoktól Teljesítés.
- 00975001 Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Bev. Ei.
- 0975002 Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Követelés
- 0975003 Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök Teljesítés.

	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök nonprofit szervezettől
0975021	Bev.Ei.
	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök nonprofit szervezettől Köve-
0975022	telés
	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök nonprofit szervezettől Telje-
0975023	sítés
0975081	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb vállalkozástól Bev. Ei.
	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb vállalkozástól Követe-
0975082	lés
	Felh.c. egyéb átvett pénzeszközök egyéb vállalkozástól Teljesí-
0975083	tés
098131001	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele Bev. Ei.
	Előző év működési költségvet.maradványának igénybe-
0981310011	vét.Bev.Ei.
	Előző év működési költségvet.maradványának igénybevét.Kö-
0981310012	vetelés
	Előző év működési költségvet.maradványának igénybevét.Tel-
0981310013	jesítés
	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele Követe-
0908131002	lés
0981310021	Előző év felhalmozási költségvetési maradványának igénybevét.
0981310022	Előző év felhalmozási költségvetési maradványának igénybevét.
0981310023	Előző év felhalmozási költségvetési maradványának igénybevét.
098131003	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele Teljesítés
098132001	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele Bev. Ei.
098132002	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele Követelés
098132003	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele Teljesítés
09816001	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Bev.Ei.
	Központi, irányító szervi műk. támogatásként kapott be-
098160011	vét.Bev.Ei.
	Központi, irányító szervi műk. támogatásként kapott bevét.Kö-
098160012	vetelés
	Központi, irányító szervi műk. támogatásként kapott bevét.Tel-
098160013	jesítés
09816002	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Kötvé
098160021	Központi, irányító szervi felhalm. támogatásként kapott Bev.Ei.
	Központi, irányító szervi felhalm. támogatásként kapott Követe-
098160022	lés
	Központi, irányító szervi felhalm. támogatásként kapott Teljesí-
098160023	tés
	Központi, irányító szervi támogatásként kapott bevétel Teljesí-
09816003	tés

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

003.¹² Kiadások nyilvántartási ellenszámla

003013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások

003018020 Központi költségvetési befizetések

003018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek

003041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram

003061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások

003072111 Háziiorvosi alapellátás

003072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása

003072311 Fogorvosi alapellátás

003073120 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban

003074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás

003104012 Gyermekek átmeneti ellátása

003106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése

003107013 Hajléktalanok átmeneti ellátása

003107015 Hajléktalanok nappali ellátása

003107016 Utcai szociális munka

003107030 Szociális foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás

003107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak id. ellát. és tám.

0033405 Ált.kiad. Dózsa 150.

0033500 Ált.kiad. Központi irányítás

00336001 Ált.kiad. Dózsa

00336002 Ált.kiad. Gyáli út

00336003 Ált.kiad. Kocsis utca

00336004 Ált.kiad. Kőrakás park

00336005 Ált.kiad. Aszódi út

00336006 Ált.kiad. CSÁO Rákosszeg park 4-6.

003360061 Ált.kiad. Rákosszeg park 4.

003360062 Ált.kiad. CSÁO Rákosszeg park 6.

¹² Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 10. § (1) 6., 8. melléklet 1. Hatályos: 2017. I. 1-től.

- 0033600620 Ált.kiad.Külső CSÁO-k MUNKABÉR
- 00336010 Ált.kiad. Szabolcs Épület
- 0033601010 Ált.kiad. Eü. ell.Szabolcs utca
- 00336011 Ált.kiad. Kőbányai Épület
- 0033601110 Ált.kiad. Eü.ell. Kőbányai út
- 00336012 Ált.kiad. Könyves
- 00336015 Ált.kiad. Váci út
- 00336016 Ált.kiad. Bánya-Előd
- 00336018 Ált.kiad. Utcái szociális munka
- 0033611 Műhelyek általános kiadásai
- 0033622 Ált. kiad. (gépjármű üzemeltetés)
- 0033623 Ált. kiad. (informatika)
- 0033624 Ált. kiad. (Takarítás költségei)
- 0033632 Ált. kiad. (Utcái szociális szolgálatok)
- 003364105 Ált. kiad. (Épület (Bp. IX Táblás u.31).
- 003364110 Ált. kiad. (Épület Bp., Kálvária út)
- 0033641111 Ált. kiad. (Épület, Bp. X. Kőbányai út, H-épület)
- 0033641112 Ált. kiad. (Épület, Bp. X. Kőbányai út, I-épület)
- 003364111-2 Ált. kiad. (Ép.(Bp.VIII., Kőbányai út 22-Könyves K. krt. 84)
- 0033641233 Ált. kiad. (Épület (Bp.XIV.,Rákosszeg Park 4-6.)
- 00338001 Raktári bevét Anyaggazd.felosztandó
- 00338002 Raktári bevét Műszak Felosztandó
- 00338003 Raktári bevét Informatika felosztandó
- 003900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

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

005.¹³ Bevételek nyilvántartási ellenszámla

- 005013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások
- 005018020 Központi költségvetési befizetések
- 005018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 005041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram
- 005061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások

¹³ Megállapította: 351/2016. (XI. 18.) Korm. rendelet 10. § (1) 6., 8. melléklet 1. Hatályos: 2017. I. 1-től.

- 005072111 Háziorvosi alapellátás
- 005072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása
- 005072311 Fogorvosi alapellátás
- 005073120 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
- 005074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 005104012 Gyermek átmenei ellátása
- 005106010 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
- 005107013 Hajléktalanok átmenei ellátása
- 005107015 Hajléktalanok nappali ellátása
- 005107016 Utcai szociális munka
- 005107030 Szociális foglalkoztatás
- 005107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak id. ellát. és tám.
- 005564101 Ált. bev. (Épület Bp.,IV.Váci út 102)
- 0055641231 Ált. bev. (Épület (Bp.XIV.,Rákosszeg Park 4.)
- 005900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

D/II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

1. A Számlarend 2021. augusztus 31. napján lép hatályba.
2. Jelen Számlarend hatályba lépésével egyidejűleg a 2018. december 20-tól hatályos, TK/559-1/2018 iktatószámú Számlarend hatályát veszti.
3. Az igazgatási referensnek kell gondoskodni arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat – a szervezeti egységek vezetői útján – az érintett munkatársak megismerjék és annak tényét a szabályzat **1. számú mellékletében** aláírásukkal igazolják
4. Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a Számlarendben nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket, melyek elkészítéséért az igazgató a felelős.
5. A szabályzatot az igazgatási referens a www.bmszki.hu honlapon, továbbá a BMSZKI informatikai rendszerének belső hálózatán, mindenki által elérhető helyen, az arra rendszeresített könyvtárban külön mappába helyezi el, .pdf formátumban. Az elhelyezés tényéről, a Szabályzat elérésének pontos útvonaláról az igazgatási referens a vezetők számára rendszeresített elektronikus levelezőlistán ad tájékoztatást.
6. A Szabályzat eredeti, hiteles (nyomtatott formátumú, iktatott, az arra jogosult által kiadmányozott és körbélyegzővel ellátott) irattári példánya az igazgatósági titkárnál található meg.

Budapest, 2021. augusztus 31.


Zakar Gergely
igazgató



Mellékletek:

1. számú melléklet: Megismerési nyilatkozat

D/III.¹⁴
KORMÁNYZATI FUNKCIÓK

- 013390 Egyéb kiegészítő szolgáltatások
- 018020 Központi költségvetési befizetések
- 018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek
- 041237 Közfoglalkoztatási mintaprogram
- 061030 Lakáshoz jutást segítő támogatások
- 072111 Háziiorvosi alapellátás
- 072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
- 072311 Fogorvosi alapellátás
- 073120 Fekvőbeteg krónikus ellátása általános kórházakban
- 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 104012 Gyermek átmeneti ellátása
- 107013 Hajléktalanok átmeneti ellátása
- 107015 Hajléktalanok nappali ellátása
- 107016 Utcái szociális munka
- 107030 Szociális foglalkoztatás, fejlesztő foglalkoztatás
Menekültek, befogadottak, oltalmazottak id. ellát. és
- 107070 tám.
- 900090 Vállalkozási tevékenységek kiadásai és bevételei

¹⁴ Megállapította: 15/2019. (XI. 7.) PM rendelet. Hatályos: 2020. I. 1-től.

D/IV.¹⁵**A BMSZKI alaptevékenységeinek államháztartási szakágazati besorolása**

<i>Szakágazat száma:</i>	<i>Szakágazat megnevezése:</i>
879060 (alapvető)	Egyéb bentlakásos ellátás (hajléktalanok átmeneti szállása, éjjeli menedékhelye)
879030	Családok átmeneti otthonában elhelyezettek ellátása
889900	Máshova nem sorolt egyéb szociális ellátás bentlakás nélkül (szociális munka, utcai szociális gondozás, nappali melegedő)
861000	Fekvőbeteg-ellátás (ápolási osztály, krónikus belgyógyászati osztály)
862100	Általános járóbeteg-ellátás (felnőtt háziorvosi tevékenység)
862200	Szakorvosi járóbeteg-ellátás (pszichiátriai, neurológiai, bőrgyógyászati tevékenység)
862300	Fogorvosi járóbeteg-ellátás (fog- és szájbetegségek ellátása járóbeteg-ellátás formájában)

¹⁵ Megállapította: 15/2019. (XI. 7.) PM rendelet. Hatályos: 2020. I. 1-től.

