



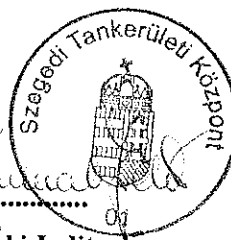
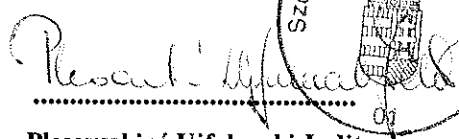
SZEGEDI
TANKERÜLETI
KÖZPONT

A Szegedi Tankerületi Központ 2/2017. (VI.30.) szabályzata

A Szegedi Tankerületi Központ számlarendjéről

Készítette:

Szeged, 2017. június 30.



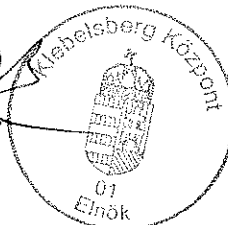
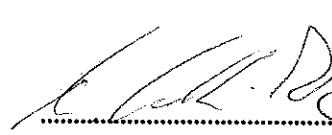
Plesovszkiné Ujfaluczki Judit

tankerületi igazgató

Szegedi Tankerületi Központ

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

Budapest, 2017. július „14...”



dr. Solti Péter

elnök

Klebelsberg Központ



Tartalomjegyzék

I. FEJEZET.....	3
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	3
1. <i>A Szabályzat hatálya</i>	3
2. <i>A Számlarend célja.....</i>	3
3. <i>A Számlarenddel szembeni követelmények</i>	3
4. <i>A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése</i>	5
II. FEJEZET	5
A KÖNYVVEZETÉSRE VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK	5
III. FEJEZET.....	6
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	6
1. számú melléklet.....	7
A Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok	7
2. számú melléklet.....	8
Számlatükör	8
3. számú melléklet.....	41
Rovat kód rend	41
4. számú melléklet.....	53
Számlaosztályok tartalma.....	53
A. A pénzügyi számvitel.....	53
1. Eszközök.....	53
2. Források.....	65
4. Általános költségek.....	70
5. Elszámolt költségek és ráfordítások	70
6. Eredményszemléletű bevételek	73
7. Nyilvántartási számlák	76
B. A költségvetési számvitel.....	77
1. Általános szabályok.....	77
2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben.....	78
3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései	82
III. Nyitó és nyitás utáni tételek	84
IV. Zárlati feladatok	85
V. A hibák javítása.....	87
VI. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata.....	88
VII. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok	89

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.), valamint a törvény felhatalmazása alapján az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (továbbiakban: Áhsz.), továbbá az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet (továbbiakban: Kontírozási rendelet) hatályos előírásainak megfelelően a Szegedi Tankerületi Központ (továbbiakban: Tankerületi Központ) Számviteli Politikájában foglalt előírásoknak megfelelően a Tankerületi Központ Számlarendjét – a Szegedi Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – az alábbiakban határozom meg.

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat hatálya

- 1. §** (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:
- a) a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,
 - b) valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
 - c) a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire és kormányzati ügykezelőire, munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A jelen Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok felsorolását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

2. A Számlarend célja

2. § (1) A számlarend célja, hogy meghatározza az Szt., valamint az Áhsz. és a kapcsolódó jogszabályi előírások, illetve a Tankerületi Központ Számviteli Politikájában rögzített előírásoknak megfelelően a Tankerületi Központ által alkalmazott folyamatos könyvvizetés részletszabályait, amely alapján az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés és a számviteli nyilvántartásokon alapuló egyéb adatszolgáltatások a valóságnak megfelelően elkészíthetők.

(2) Az (1) bekezdésben foglaltakra tekintettel a jelen Számlarendben meghatározásra kerülnek az alkalmazott számviteli rendszer részletszabályai, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendje, amelyek alapján a Tankerületi Központ összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.

3. A Számlarenddel szembeni követelmények

3. § (1) Az államháztartás szervezeteinek – ideértve a Tankerületi Központokat is – számlakerete az Áhsz. 16. számú mellékletében (Egységes számlatükör) megfelelően tartalmazza a könyvviteli számlák számát és megnevezését (egységes számlakeret). Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megynitni¹.

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

¹ Áhsz. 51.§

alá²:

- a) A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.
- b) Az Egységes számlatükörben meghatározott
 - ba) előirányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá,
 - bb) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag az Áhsz. 15. mellékletében az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább,

kivéve ha a költségvetési könyvvezetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, a Tankerületi Központ által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.

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

(4) A Tankerületi Központ számlakeretét a **2. számú melléklet**, rovatkód rendjét a **3. számú melléklet** állapítja meg.

4. § (1) A Tankerületi Központ jelen Szabályzattal meghatározott Számlarendje a számlakeret alapján került elkészítésre, a Számlarend szerinti könyvvezetés az Áhsz.-ben előírt költségvetési beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja, valamint minden tekintetben megfelel a Kontírozási rendelet, az Áhsz. és az Szt. előírásainak. A Tankerületi Központ Számlarendje az Áhsz és az Szt. rendelkezéseire tekintettel tartalmazza³:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, amelyek megfelelnek az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő egységes számlatükör előírásainak;
 - b) főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik. A főkönyvi számla tartalma megfelel az Áhsz., valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt. előírásainak. A költségvetési számvitel keretében vezetett, 05-ös és 09-es nyilvántartási számlák tartalma megfelel az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrend előírásainak;
 - c) a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, ha arról az Áhsz. nem rendelkezik;
 - d) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően;
 - e) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.
- (2) A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező

² Áhsz. 51. § (1a) és (1b) bekezdés

³ Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § (2) bekezdés

nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit szintén a jelen Szabállyzattal elfogadott Számlarend szabályozza⁴.

(3) A Számlarend az Áhsz.-ben, valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmazza továbbá mindazokat a – Tankerületi Központ Számviteli politikájában nem rendezett – szabályozásokat, amelyeket az Áhsz., vagy más jogszabály a Tankerületi Központ hatáskörébe utal.

(4) A Tankerületi Központ Számviteli politikájának és Számlarendjének kapcsolatára tekintettel a Számviteli politika megjelenik a Számlarendben, a Számlarend biztosítja a Számviteli politika gyakorlati megvalósulását.

4. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

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

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

II. FEJEZET

A KÖNYVVEZETÉSRE VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

6. § (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll⁵.

(2) A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés meghatározott fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja⁶.

(3) A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

(4) A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja⁷.

(5) A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni az egyes gazdasági eseményeknek megfelelően.

(6) A Tankerületi Központ a FORRÁS SQL integrált ügyviteli szoftvert alkalmazza a könyvvizetés során, amelyben a gazdasági események rögzítése a pénzügyi számvitel főkönyvi számláin történik, amely alapján a költségvetési számvitelben automatikusan megképződnek a megfelelő könyvelési tételek.

(7) A könyvvizetés, a könyvvizetés helyességének ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli Politika és a Tankerületi Központ Ügyrendjében meghatározottak szerint történik.

(8) A költségvetési és a pénzügyi számvitel keretében vezetett számlaosztályokban a könyvvizetést a **4. számú mellékletben** részletezett módon és tartalommal kell végezni.

⁴ Áhsz 51. § (3) bekezdés és 14. melléklet

⁵ Áhsz. 3. § (1) bekezdés

⁶ Áhsz. 3. § (2) bekezdés

⁷ Áhsz. 3. § (2) bekezdés

III. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

- 7. §** (1) Jelen szabályzat 2017. január 1. napjával lép hatályba.
- (2) A Tankerületi igazgató felhatalmazza a Gazdasági vezetőt, hogy a jogszabályi változásból adódó értelemszerű és szükségszerű módosításokat a Szabályzaton keresztül átvezesse.
- (3) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.

1. számú melléklet

A Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.)

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (Kontírozási rendelet)

A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendelet

2. számú melléklet

Számlatükör
Szegedi Tankerületi Központ

Számlasz.	Megnevezése
0	Nyilvántartási számlák
00	Nyilvántartási ellenszámlák
000	Követelések / kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
0003	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái
00031	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái
000319	Egyéb követelések FORRÁS technikai folyószámlaszáma
00039	Követelések FORRÁS technikai ellenszámlái
000391	Követelések FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája
000394	Követelések FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel
0004	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
00041	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
000419	Egyéb Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlaszáma
00049	Kötelezettségek FORRÁS technikai ellenszámlái
000491	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája
0009	Egyéb nyilv. számlák ellenszámlái
00099	45 napos ÁFA nyilvántartási számlák
000991	45 napos ÁFA nyilvántartási számla
000994	45 napos ÁFA ellenszámla
001	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántar
0021	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fize
0022	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás,
0023	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás,
0024	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségv
003	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
0032	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
0033	Általános kiadások ellenszámla
004	Követelés nyilvántartási ellenszámla
0041	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellens
0042	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartás
005	Bevételek nyilvántartást ellenszámla
0051	Alaptevékenység bevételei ellenszámla
0052	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámi
006	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
0061	Idegen eszközök ellenszámla
00611	Idegen eszközök bruttó ellenszámla

00612	Idegen eszközök écs ellenszámla
00613	Idegen eszközök écs költségnevel ellenszámla (561)
00614	Idegen eszközök écs átvezetési ellenszámla (59)
00615	Idegen eszközök écs ált.költség ellenszámla (6,7)
00616	Idegen eszközök nyitómérleg ellenszámla (491)
0062	Idegen készletek ellenszámla
0063	Függő és biztos (jövöbeni) követelések ellenszámla
0064	Függő kötelezettségek ellenszámla
01	Befektetett eszközök
011	Államháztartáson belül vagyonekezelésbe adott eszközök
0111	ÁH-n belül vk adott immateriális javak állománya
01111	ÁH-n belül vk adott immateriális javak akt.áll.
011111	ÁH-n belül vk adott vagy.ért jogok akt.áll.
011112	ÁH-n belül vk adott szellemi termékek akt.áll.
01119	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott immateriális javak akt.áll.
011191	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott vagy.ért jogok akt.áll.
0111911	Nullára írt,ÁH-n b.vk adott nagyértékű vagy.ért jogok akt.á
0111919	ÁH-n belül vk adott kisértékű vagy.ért jogok akt.áll.
011192	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott szellemi termékek akt.áll.
0111921	Nullára írt,ÁH-n b. vk adott nagyértékű szellemi term.akt.ál
0111929	ÁH-n belül vk adott kisértékű szellemi term.akt.áll.
0112	ÁH-n belül vk adott ingatlanok és kapcs.v.jog áll.
01121	ÁH-n belülvk adott ingatlanok és kapcs.v.jog akt.áll.
011211	ÁH-n belül vk adott ingatlanok
0112111	ÁH-n belül vk adott földterületek
01121111	ÁH-n belül vk adott termőföld
01121112	ÁH-n belül vk adott telkek
011211121	ÁH-n belül vk adott lakótelek
011211122	ÁH-n belül vk adott egyéb célú telek
0112112	ÁH-n belül vk adott épületek
01121121	ÁH-n belül vk adott lakóépületek
01121122	ÁH-n belül vk adott ért. nem csökk.,műemlék épületek
01121123	ÁH-n belül vk adott egyéb épületek
0112113	ÁH-n belül vk adott egyéb építmények
01121131	ÁH-n belül vk adott ültetvények
01121132	ÁH-n belül vk adott erdő
01121133	ÁH-n belül vk adott halastó
01121134	ÁH-n belül vk adott egyéb ért.nem csökk., műemlék.épít.
01121135	ÁH-n belül vk adott különféle egyéb építmények
011212	ÁH-n belül vk adott ing. kapcsolódó vagyoni ért.jogok
01129	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott ing.és kapcs.v.j.áll
011291	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott ingatlanok
0112912	Nullára írt,ÁH-n belül vk adott épületek

01129121	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott lakóépületek
01129122	Nullára írt, ÁH-n belül vk a. ért. nem csökk., műe. épül
01129123	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott egyéb épületek
0112913	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott egyéb építmények
01129131	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott ültetvények
01129132	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott erdő
01129133	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott halastó
01129134	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott ért. nem cs., műe. épít.
01129135	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott klf. egyéb építmények
0112919	ÁH-n belül vk adott kisértékű ingatlanok
011292	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott ing. kapcs. vagy. ért. jog
0112921	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott nagyértékű ing. kap. vj.
0112929	ÁH-n belül vk adott kisértékű ing. kapcs. vagy. ért. jogok
0113	ÁH-n belül vk adott gép, ber., felsz., járművek
01131	ÁH-n belül vk adott gép, ber., felsz., járm. akt
011311	ÁH-n belül vk adott informatikai eszközök
011312	ÁH-n belül vk adott egyéb gép, ber., felsz. akt
011313	ÁH-n belül vk adott kulturális javak akt. áll
011314	ÁH-n belül vk adott hangszerek akt. áll.
011315	ÁH-n belül vk adott egyéb, ért. n. csökk. eszk. akt. áll.
011316	ÁH-n belül vk adott járművek akt. áll.
01139	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott gép, ber., felsz., járm.
011391	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott informatikai eszközök
011392	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott egyéb gép, ber., felsz.
011393	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott kulturális javak áll
011394	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott hangszerek áll.
011395	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott egyéb, ért. n. csökk. eszk. áll.
011396	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott járművek áll.
011399	ÁH-n belül vk adott kisértékű gép, ber., felsz. áll.
0114	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok
01141	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok akt. áll.
01149	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott tenyészállatok áll.
011491	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott nagyért. tenyészállatok
011499	ÁH-n belül vk adott kisértékű tenyészállatok
0116	ÁH-n belül vk adott eszközök értékhelyesbítése
01161	ÁH-n belül vk adott immat. javak értékhelyesb.
01162	ÁH-n belül vk adott ing. és kapcs. vj. értékh.
01163	ÁH-n belül vk adott gép, ber., felsz., járm. értékh.
01164	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok értékh.
0118	ÁH-n belül vk. adott eszközök t.f. ÉCS és visszairása
01181	ÁH-n belül vk adott immateriális j. t.f. ÉCS és v. ír
011811	ÁH-n belül vk adott immateriális j. t.f. ÉCS és v. ír
0118111	ÁH-n belül vk adott vagy. ért. jogok t.f. ÉCS és v. ír

0118112	ÁH-n belül vk adott szellemi termékek t.f.ÉCS és v.ír
011819	0-ra írt,ÁH-n b. vk.adott immateriális javak t.f.ÉCS és v.ír
0118191	0-ra írt,ÁH-n belül vk.adott vagy.ért jogok t.f.ÉCS és v.ír
0118192	0-ra írt,ÁH-n b. vk.adott szellemi termékek t.f.ÉCS és v.ír
01182	ÁH-n belül vk adott ing.és kapcs.v.jog t.f.ÉCS és v.ír
011821	ÁH-n belülvk adott ing.és kapcs.v.jog t.f.ÉCS és v.ír
0118211	ÁH-n belül vk adott ingatlanok t.f.ÉCS és v.ír
01182111	ÁH-n belül vk adott földterületek t.f.ÉCS és v.ír
011821111	ÁH-n belül vk adott termőföld t.f.ÉCS és v.ír
011821112	ÁH-n belül vk adott telkek t.f.ÉCS és v.ír
0118211121	ÁH-n belül vk adott lakótelek t.f.ÉCS és v.ír
0118211122	ÁH-n belül vk adott egyéb célú telek t.f.ÉCS és v.ír
01182112	ÁH-n belül vk adott épületek t.f.ÉCS és v.ír
011821121	ÁH-n belül vk adott lakóépületek t.f.ÉCS és v.ír
011821122	ÁH-n belül vk a.ért. nem csökk.,műeml.épü.t.f.ÉCS és v.ír
011821123	ÁH-n belül vk adott egyéb épületek t.f.ÉCS és v.ír
01182113	ÁH-n belül vk adott egyéb építmények t.f.ÉCS és v.ír
011821131	ÁH-n belül vk adott ültetvények t.f.ÉCS és v.ír
011821132	ÁH-n belül vk adott erdő t.f.ÉCS és v.ír
011821133	ÁH-n belül vk adott halastó t.f.ÉCS és v.ír
011821134	ÁH-n b.vk a. ért.nem csökk., műe.épít. t.f.ÉCS és v.ír
011821135	ÁH-n belül vk adott klf egyéb építmények t.f.ÉCS, v.ír
0118212	ÁH-n belül vk adott ing. kapcsolódó v.j. t.f.ÉCS,v.ír
011829	0-ra írt,ÁH-n b.vk adott ing.és kapcs.v.j.t.f.ÉCS,v.ír
0118291	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott ingatlanok t.f.ÉCS,v.ír
01182912	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott épületek t.f.ÉCS és v.ír
011829121	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott lakóépületek t.f.ÉCS,v.ír
011829122	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.é.n.cs.,műe.épül t.f.ÉCS,v.ír
011829123	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.egyéb épületek t.f.ÉCS,v.ír
01182913	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.egyéb építmények t.f.ÉCS,v.ír
011829131	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott ültetvények t.f.ÉCS,v.ír
011829132	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott erdő t.f.ÉCS és v.ír
011829133	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott halastó t.f.ÉCS és v.ír
011829134	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.é.n.cs.műe.épít. t.f.ÉCS,v.ír
011829135	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.klf.egyéb építm.t.f.ÉCS,v.ír
0118292	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.ing.kapcs.v.jog t.f.ÉCS,v.ír
01183	ÁH-n belül vk a.gép,ber.felsz.járművek t.f.ÉCS,v.ír
011831	ÁH-n belül vk adott gép,ber.,felsz.járm.t.f.ÉCS,v.ír
0118311	ÁH-n belül vk adott informatikai eszk. t.f.ÉCS,v.ír
0118312	ÁH-n belül vk adott egyéb gép,ber.felsz. t.f.ÉCS,v.ír
0118313	ÁH-n belül vk adott kulturális javak t.f.ÉCS és v.ír
0118314	ÁH-n belül vk adott hangszerek t.f.ÉCS és v.ír
0118315	ÁH-n belül vk adott egyéb,ért.n.cs.eszk.t.f.ÉCS,v.ír

0118316	ÁH-n belül vk adott járművek t.f.ÉCS és v.ír
011839	0-ra írt, ÁH-n belül vk.a.gép,ber,felsz.járm.t.f.ÉCS,vi
0118391	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott inf.eszközök t.f.ÉCS,vi
0118392	0-ra írt, ÁH-n belül vk.a.egyéb gép,ber.felsz.t.f.ÉCS,vi
0118393	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.kult.javak t.f.ÉCS és v.ír
0118394	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott hangszerek t.f.ÉCS,v.ír
0118395	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.egyéb,ért.n.cs.eszk.t.f.ÉCS,vír
0118396	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott járművek t.f.ÉCS és v.ír
01184	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok t.f.ÉCS és v.ír
011841	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok t.f.ÉCS és v.ír
011849	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.tenyészállatok t.f.ÉCS,v.ír
0119	ÁH-n belül vk.adott eszközök terv szerinti écs
01191	ÁH-n belül vk adott immateriális javak t.sz.ÉCS
011911	ÁH-n belül vk adott immateriális javak t.sz.ÉCS
0119111	ÁH-n belül vk adott vagy.ért jogok t.sz.ÉCS
0119112	ÁH-n belül vk adott szellemi termékek t.sz.ÉCS
011919	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott immateriális javak t.sz.ÉCS
0119191	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott vagy.ért jogok t.sz.ÉCS
01191911	Nullára írt, ÁH-n b. vk.adott nagyért.vagy.ért jogok t.sz.ÉCS
01191919	ÁH-n belül vk adott kisért.vagy.ért jogok t.sz.ÉCS
0119192	Nullára írt, ÁH-n belül vk adott szellemi termékek t.sz.ÉCS
01191921	Nullára írt, ÁH-n b. vk adott nagyért.szellemi term t.sz.ÉCS.
01191929	ÁH-n belül vk adott kisért.szellemi term.t.sz.ÉCS
01192	ÁH-n belül vk a.ingatlanok és kapcs.v.jog t.sz.ÉCS
011921	ÁH-n belül vk adott ingatlanok és kapcs.v.jog t.sz.ÉCS
0119211	ÁH-n belül vk adott ingatlanok terv szerinti ÉCS
01192111	ÁH-n belül vk adott földterületek terv szerinti ÉCS
011921111	ÁH-n belül vk adott termőföld terv szerinti ÉCS
011921112	ÁH-n belül vk adott telkek terv szerinti ÉCS
0119211121	ÁH-n belül vk adott lakótelek terv szerinti ÉCS
0119211122	ÁH-n belül vk adott egyéb célú telek t.szerinti ÉCS
01192112	ÁH-n belül vk adott épületek terv szerinti ÉCS
011921121	ÁH-n belül vk adott lakóépületek terv szerinti ÉCS
011921122	ÁH-n belül vk adott é.n.cs,műemlék épületek t.sz.ÉCS
011921123	ÁH-n belül vk adott egyéb épületek t.sz.ÉCS
01192113	ÁH-n belül vk adott egyéb építmények t.sz.ÉCS
011921131	ÁH-n belül vk adott ültetvények terv szerinti ÉCS
011921132	ÁH-n belül vk adott erdő terv szerinti ÉCS
011921133	ÁH-n belül vk adott halastó terv szerinti ÉCS
011921134	ÁH-n belül vk adott egyéb é.n.cs., műem.épít.t.sz.ÉCS
011921135	ÁH-n belül vk adott klf.egyéb építmények t.sz.ÉCS
0119212	ÁH-n belül vk a.ing.kapcs.vagyoni ért.jogok t.sz.ÉCS
011929	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.ing.és kapcs.v.j. t.sz.ÉCS

0119291	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott ingatlanok t.sz.ÉCS
01192912	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott épületek t.sz.ÉCS
011929121	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott lakóépületek t.sz.ÉCS
011929122	0-ra írt,ÁH-n belül vk a. é.n.cs.,műe.épü.t.sz.ÉCS
011929123	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott egyéb épületek t.sz.ÉCS
01192913	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott egyéb építmények t.sz.ÉCS
011929131	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott ültetvények t.sz.ÉCS
011929132	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott erdő t.sz.ÉCS
011929133	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott halastó t.sz.ÉCS
011929134	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.é.n.cs.,műe.épít. t.sz.ÉCS
011929135	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.klf.egyéb építmények t.sz.ÉCS
01192919	ÁH-n belül vk a.kisértékű ingatlanok t.sz.ÉCS
0119292	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.ing.kapcs.v.jog t.sz.ÉCS
01192921	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.nagyért.ing.kap.vj. t.sz.ÉCS
01192929	ÁH-n belül vk a.kisért.ing.kapcs.vj t.sz.ÉCS
01193	ÁH-n belülre vk a.gép,ber,felsz,járm.t.sz.ÉCS
011931	ÁH-n belülre vk a.gép,ber.,felsz,járm t.sz.ÉCS
0119311	ÁH-n belül vk adott inf.eszk.t.sz.ÉCS
0119312	ÁH-n belül vk adott egyéb gép,ber.,felsz t.sz.ÉCS
0119313	ÁH-n belül vk adott kulturális javak t.sz.ÉCS
0119314	ÁH-n belül vk adott hangszerek t.sz.ÉCS
0119315	ÁH-n belül vk adott egyéb,ért.n.csökk.eszk.t.sz.ÉCS
0119316	ÁH-n belül vk adott járművek t.sz.ÉCS
011939	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.gép,ber,felsz,járm.t.sz.ÉCS
0119391	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott inf.eszk. t.sz.ÉCS
0119392	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.egyéb gép,ber,felsz t.sz.ÉCS
0119393	0-ra írt, ÁH-n belül vk a.kulturális javak t.sz.ÉCS
0119394	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott hangszerek t.sz.ÉCS
0119395	0-ra írt, ÁH-n belülvk a.egyéb,é.n.cs.eszk. t.sz.ÉCS
0119396	0-ra írt, ÁH-n belül vk adott járművek t.sz.ÉCS
0119399	ÁH-n belülvk a.kisértékű gép,ber.,felsz.járm.t.sz.ÉCS
01194	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok t.sz.ÉCS
011941	ÁH-n belül vk adott tenyészállatok t.sz.ÉCS
011949	0-ra írt,ÁH-n belül vk adott tenyészállatok t.sz.ÉCS
0119491	0-ra írt,ÁH-n belül vk a.nagyért.tenyészáll.t.sz.ÉCS
0119499	ÁH-n belül vk adott kisértékű tenyészállatok t.sz.ÉCS
012	Bérbe vett befektetett eszközök
013	Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszköz
0131	Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
0133	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási szá
0134	Hagyatéki eljárással kapcsolatos befektetett eszközök nyilv
014	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
019	Bérbe,letétbe,üzemeltetésre átvett, PPP konstr.eszk.tsz.écs

0192	Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
0193	Letétbe, bizományba üzemeltet. átvett eszk. t.sz. écs
0194	PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök t.sz. écs
02	Készletek
022	Letétbe, bizományba átvett készletek
03	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
032	Egyéb függő követelések
0321	Kétes követelések nyilvántartási számlája
0322	Peresített követelések nyilvántartási számlája
04	Függő kötelezettségek
044	Előfinanszírozással, támogatási célú előlegekkel kapcsolatos
0442	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási köteleze
05	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési
051	Személyi juttatások
0511	Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény sz
0511013	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
051102	Normatív jutalmak
0511021	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív j
0511023	Normatív jutalmak teljesítése
051103	Céljuttatás, projektprémium
0511031	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatá
0511033	Céljuttatás, projektprémium teljesítése
051104	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
0511041	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
0511042	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti
0511043	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgál
051105	Végkielégítés
0511051	Végkielégítés előirányzata
0511052	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégi
0511053	Végkielégítés teljesítése
051106	Jubileumi jutalom
0511061	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi
0511063	Jubileumi jutalom teljesítése
051107	Béren kívüli juttatások
0511071	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívü
0511073	Béren kívüli juttatások teljesítése

051108	Ruházati költségtérítés
0511081	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati k
0511083	Ruházati költségtérítés teljesítése
051109	Közlekedési költségtérítés
0511091	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedés
0511093	Közlekedési költségtérítés teljesítése
051110	Egyéb költségtérítések
0511101	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költ
0511103	Egyéb költségtérítések teljesítése
051111	Lakhatási támogatások
0511111	Lakhatási támogatások előirányzata
0511112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási
0511113	Lakhatási támogatások teljesítése
051112	Szociális támogatások
0511121	Szociális támogatások előirányzata
0511122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális
0511123	Szociális támogatások teljesítése
051113	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0511132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkozt
0511133	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
051113301	ebből:biztosítási díjak
051113399	Egyéb Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0512	Külső személyi juttatások
05121	Választott tisztségviselők juttatásai
051211	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
051212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott
051213	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése
05122	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
051221	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
051222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzé
051223	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05123	Egyéb külső személyi juttatások
051231	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb küls
051233	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
052	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0521	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadóka
0523	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

052301	ebből: szociális hozzájárulási adó
052302	ebből: rehabilitációs hozzájárulás
052303	ebből: karkedvezmény-biztosítási járulék
052304	ebből: egészségügyi hozzájárulás
052305	ebből: táppénz hozzájárulás
052306	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizet
052307	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
053	Dologi kiadások
0531	Készletbeszerzés
05311	Szakmai anyagok beszerzése
053111	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai an
053113	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemelteté
053123	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313	Árubeszerzés
053131	Árubeszerzés előirányzata
053132	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerz
053133	Árubeszerzés teljesítése
0532	Kommunikációs szolgáltatások
05321	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
053213	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb komm
053223	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533	Szolgáltatási kiadások
05331	Közüzemi díjak
053311	Közüzemi díjak előirányzata
053312	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi d
053313	Közüzemi díjak teljesítése
05332	Vásárolt élelmezés
053321	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt é
053323	Vásárolt élelmezés teljesítése
05333	Bérleti és lízing díjak
053331	Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és
053333	Bérleti és lízing díjak teljesítése

05333301	ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) al
05333399	Egyéb Bérleti és lízing díjak
05334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantart
053343	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335	Közvetített szolgáltatások
053351	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetítet
053353	Közvetített szolgáltatások teljesítése
05335301	ebből: államháztartáson belül
05335399	Egyéb Közvetített szolgáltatások
05336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai te
053363	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
05337	Egyéb szolgáltatások
053371	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szol
053373	Egyéb szolgáltatások
05337399	Egyéb egyéb szolgáltatások teljesítése
0534	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341	Kiküldetések kiadásai
053411	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetés
053413	Kiküldetések kiadásai teljesítése
05342	Reklám- és propagandakiadások
053421	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és
053423	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
0535	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053511	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053512	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési c
053513	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05352	Fizetendő általános forgalmi adó
053521	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő
053523	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
05353	Kamatkiadások
053531	Kamatkiadások előirányzata
053532	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadá
053533	Kamatkiadások teljesítése

05353301	ebből: államháztartáson belül
05353302	ebből: államháztartáson kívül
0535330201	ebből: fedezeti ügyletek kamatkiadásai
0535330299	Egyéb Kamatkiadások
05354	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénz
053543	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
05354301	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége
05354302	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülön
05354303	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége
05354399	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
05355	Egyéb dologi kiadások
053551	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dolo
053553	Egyéb dologi kiadások teljesítése
0543	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
05431	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli k
05433	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése
0547	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi
05473	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0547301	ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai
0547302	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai
0547399	Egyéb Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
0548	Egyéb nem intézményi ellátások
05481	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem
05502	Elvonások és befizetések
055023	Egyéb elvonások, befizetések
0550231	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb
0550233	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
056	Beruházások
0561	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriál
05613	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok

05623	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0562301	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai
0562399	Egyéb Ingatlanok beszerzése, létesítése
0563	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
05633	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgy
05643	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0565	Részesedések beszerzése
05651	Részesedések beszerzése előirányzata
05652	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedés
05653	Részesedések beszerzése teljesítése
0566	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirán
05662	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő ré
05663	Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesí
0567	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05671	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05672	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási
05673	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
057	Felújítások
0571	Ingatlanok felújítása
05711	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok
05713	Ingatlanok felújítása teljesítése
0572	Informatikai eszközök felújítása
05721	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
05723	Informatikai eszközök felújítása teljesítése
0573	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgy
05733	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05741	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05742	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási
05743	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
058	Egyéb felhalmozási célú kiadások
0916	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b
09161	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b

09162	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államh
09163	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b
0916301	ebből: központi költségvetési szervek
0916302	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0916303	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0916304	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0916305	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0916306	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0916307	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0916308	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0916309	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0916310	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
092	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
09221	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
09222	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból
09223	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
0923	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
09231	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
09232	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, köl
09233	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
0923301	ebből: központi költségvetési szervek
0923302	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0923303	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0923304	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0923305	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0923306	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0923307	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923308	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0923309	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923310	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
0924	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igé
09241	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igé
09242	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, köl
09243	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igé
0924301	ebből: központi költségvetési szervek
0924302	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0924303	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0924304	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

0924305	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0924306	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0924307	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0924308	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0924309	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0924310	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
0925	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartás
09251	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartás
09252	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire ál
09253	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartás
0925301	ebből: központi költségvetési szervek
0925302	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0925303	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0925304	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0925305	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0925306	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0925307	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925308	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0925309	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925310	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
094	Működési bevételek
09401	Készletértékesítés ellenértéke
094011	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	Szolgáltatások ellenértéke
094021	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09402301	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
09402302	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, p
09402399	Egyéb Szolgáltatások ellenértéke
09403	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403301	ebből: államháztartáson belül
09403399	Egyéb Közvetített szolgáltatások értéke
09405	Ellátási díjak
094051	Ellátási díjak előirányzata
094052	Követelés ellátási díjakra
094053	Ellátási díjak teljesítése
09406	Kiszámlázott általános forgalmi adó

094061	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407	Általános forgalmi adó visszatérítése
094071	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
09408	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
094081	Befektetett pénzügy eszközökből származó bevételek
09410	Biztosító által fizetett kártérítés
094102	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
09411	Egyéb működési bevételek
094111	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	Egyéb működési bevételek teljesítése
09411301	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához
09411302	ebből: kiadások visszatérítései
09411399	Egyéb Egyéb működési bevételek
095	Felhalmozási bevételek
0951	Immateriális javak értékesítése
09511	Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512	Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513	Immateriális javak értékesítése teljesítése
0951301	ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából be
0951399	Egyéb Immateriális javak értékesítése
0965	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
0965301	ebből: egyházi jogi személyek
0965302	ebből: egyéb non-profit szervezetek
0965303	ebből: egyéb civil szervezetek
0965304	ebből: háztartások
0965305	ebből: pénzügyi vállalkozások
0965306	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
0965307	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalko
0965308	ebből: egyéb vállalkozások
0965309	ebből: Európai Unió
0965310	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek
0965311	ebből: egyéb külföldiek
0974309	ebből: egyéb külföldiek
0975	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

09751	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
0975301	ebből: egyházi jogi személyek
0975302	ebből: egyéb non-profit szervezetek
0975303	ebből: egyéb civil szervezetek
0975304	ebből: háztartások
0975305	ebből: pénzügyi vállalkozások
0975306	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
0975307	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalko
0975308	ebből: egyéb vállalkozások
0975309	ebből: Európai Unió
0975310	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek
0975311	ebből: egyéb külföldiek
09813	Maradvány igénybevétele
098131	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányz
0981312	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981313	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesíté
098132	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981321	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányza
0981322	Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981323	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítés
09814	Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141	Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143	Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése
09815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirány
098152	Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztés
098153	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesít
09816	Központi, irányító szervi támogatás
098161	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162	Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
0981633	Központi, irányító szervi támogatás
0981635	Központi támogatási keret (fő és alintézmény)
09818	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei
098181	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előir
098182	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevét
098183	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei telje
1	SZÁMLAOSZTÁLY
11	Immateriális javak

110	Immateriális javak technikai számla
111	Vagyoni értékű jogok
1110	Vagyoni értékű jogok technikai számla
11101	Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN
1111	Vagyoni értékű jogok állománya
1112	Értékét nem csökkentő, kisértékű vagyoni értékű jogok áll.
1115	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok
11151	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok
11159	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok
1119	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok állománya
11191	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya
11199	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya
112	Szellemi termékek
1120	Szellemi termékek technikai számla
11201	Szellemi termékek technikai számla PEN
1121	Szellemi termékek állománya
1125	Üzembe nem helyezett szellemi termékek
11251	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek
11259	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek
1129	Nulláig leírt szellemi termékek állománya
11291	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya
11299	Kisértékű szellemi termékek állománya
116	Immateriális javak érték helyesbítése
1161	Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése
1162	Szellemi termékek érték helyesbítése
118	Immateriális javak terven felüli ÉCS és annak visszairása
1181	Vagyoni értékű jogok terven felüli ÉCS és annak visszairása
11811	Vagyoni értékű jogok terven felüli ÉCS és annak visszairása
11815	Üzembe nem h. vagyoni értékű jogok terven fel.ÉCS,visszairás
118151	Üz.nem h.nagyértékű vagy.ért.jogok terv.fel.ÉCS,visszairás
118159	Üz.nem h. kisértékű vagy.ért.j.terv.fel. ÉCS és visszairása
11819	Nulláig leírt vagyoni ért.j.terven felüli ÉCS és visszairása
1182	Szellemi termékek terven felüli ÉCS és annak visszairása
11821	Szellemi termékek terven felüli ÉCS és annak visszairása
11825	Üz.nem h. szellemi termékek terven fel. ÉCS és visszairása
118251	Üz.nem h. nagyért.szell.termékek terv.fel.ÉCS és vissz.
118259	Üz.nem h.kisért.szell.termékek terven fel.ÉCS és visszairása
11829	Nulláig leírt szellemi term. terven felüli ÉCS és visszair.
119	Immateriális javak terv szerinti ÉCS
1191	Vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
11911	Vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
11919	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
119191	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni ért. jogok terv sz. ÉCS

119199	Kisértékű vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1192	Szellemi termékek terv szerinti ÉCS
11921	Szellemi termékek terv szerinti ÉCS
11929	Nulláig leírt szellemi termékek terv szerinti ÉCS
119291	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek terv sz. ÉCS
119299	Kisértékű szellemi termékek terv sz. ÉCS
12	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	Ingatlanok
1210	Ingatlanok technikai számla
12109	Ingatlanok technikai számla
1211	Ingatlanok állománya
12111	Földterületek állománya
121111	Termőföldek állománya
121112	Telkek állománya
1211121	Lakótelkek állománya
1211122	Egyéb célú telkek állománya
12112	Épületek állománya
121121	Lakóépületek állománya
121122	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű ép. akt. áll.
121123	Egyéb épületek aktivált állománya
12113	Egyéb építmények állománya
121131	Ültetvények állománya
121132	Erdők állománya
121133	Halastó állománya
121134	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épít. akt. áll.
121135	Különféle egyéb építmények állománya
1212	Értékét nem csökkentő, kisértékű ingatlanok állománya
1219	Nulláig leírt ingatlanok állománya
12192	Nulláig leírt épületek állománya
121921	Nulláig leírt lakóépületek akt. állománya
121922	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű ép.
121923	Nulláig leírt egyéb épületek állománya
12193	Nulláig leírt építmények aktivált állományának érték
121931	Nulláig leírt ültetvények aktivált állományának érté
121932	Nulláig leírt erdők aktivált állományának értéke
121933	Nulláig leírt halastó aktivált állományának értéke
121934	Nulláig leírt ért. nem csökk. műemléki védettségű építmények
121935	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya
12199	Kisértékű ingatlanok állománya
122	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1220	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok technikai számla
12209	Ingatlanokhoz kapcs. v. értékű jogok technikai számla
1221	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált áll.

1229	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok
12291	Nulláig leírt nagyértékű ing.-hoz kapcs. vagyoni értékű jogok
12299	Kisértékű ing.-hoz kapcs. vagyoni érték jogok
126	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1261	Földterületek értékhelyesbítése
1262	Épületek értékhelyesbítése
1263	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1264	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbít
128	Ingatlanok és kapcs. vagy.ért.jogok t.felüli ÉCS,visszaírása
1281	Ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok t.felüli ÉCS, visszaírása
12811	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
128111	Földterületek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
1281111	Termőföldek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
1281112	Telkek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
12811121	Lakótelkek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
12811122	Egyéb célú telkek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
128112	Épületek terven felüli ÉCS és annak visszaírása
1281121	Lakóépületek terven felüli ÉCS
1281122	Értékét nem csökk., műemléki védettségű épü. terven f. ÉCS
1281123	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
128113	Építmények terven felüli értékcsökkenése
1281131	Ültetvények terven felüli értékcsökkenése
1281132	Erdők építmények terven felüli értékcsökkenése
1281133	Halastó terven felüli értékcsökkenése
1281134	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven
1281135	Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
12812	Ingatlanokhoz kapcs.v.ért.jogok terven felüli ÉCS, visszaír.
1289	Nulláig leírt ing. és kapcs.vagy.ért.jogok terven felüli ÉCS
12891	Nulláig leírt ingatlanok terven felüli ÉCS és visszaír
128912	Nulláig leírt épületek terven felüli ÉCS és visszaír
1289121	Nulláig leírt lakóépületek felüli ÉCS és annak visszaír.
1289122	Nulláig leírt ért. nem csökk., műem.véd.ép.t.f.ÉCS,visszaír.
1289123	Nulláig leírt egyéb épületek terven felüli ÉCS és visszaír
128913	Nulláig leírt építmények terven felüli ÉCS és visszaír
1289131	Nulláig leírt ültetvények terven felüli ÉCS és visszaír
1289132	Nulláig leírt erdők terven felüli ÉCS és visszaír
1289133	Nulláig leírt halastó terven felüli ÉCS és visszaír
1289134	Null.leírt ért.nem csökk.műeml.véd.építm.t.f.ÉCS és visszaír
1289135	Nulláig leírt különféle egyéb építmények t.f.ÉCS és visszaír
12892	Nulláig leírt ing.kapcs.vagy.ért. j. t.f.ÉCS és visszaír
129	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti
1291	Ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok áll.terv szerinti ÉCS
12911	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

129111	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése
1291111	Termőföldek terv szerinti értékcsökkenése
1291112	Telkek terv szerinti értékcsökkenése
12911121	Lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése
12911122	Egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése
129112	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291121	Lakóépületek terv szerinti értékcsökkenés
1291122	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terv sze
1291123	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
129113	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291131	Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése
1291132	Erdők terv szerinti értékcsökkenése
1291133	Halastó terv szerinti értékcsökkenése
1291134	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv sz
1291135	Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12912	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti
1299	Nulláig leírt ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
12991	Nulláig leírt ingatlanok terv szerinti ÉCS
129912	Nulláig leírt épületek terv szerinti ÉCS
1299121	Nulláig leírt lakóépületek terv szerinti ÉCS
1299122	Nulláig leírt ért.nem csökk., műeml.védettségű ép.t.sz.ÉCS
1299123	Nulláig leírt egyéb épületek terv szerinti ÉCS
129913	Nulláig leírt építmények terv szerinti ÉCS
1299131	Nulláig leírt ültetvények terv szerinti ÉCS
1299132	Nulláig leírt erdők terv szerinti ÉCS
1299133	Nulláig leírt halastó terv szerinti ÉCS
1299134	Nulláig leírt ért. nem csökk.műeml.védettségű építm.t.sz.ÉCS
1299135	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terv szerinti ÉCS
129919	Kisértékű ingatlanok terv szerinti ÉCS
12992	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcs. vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
129921	Nulláig leírt nagyért.ing-hoz kapcs. vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
129929	Kisértékű ing.-hoz kapcs. vagyoni érték jogok t.sz.ÉCS
13	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
1310	Gépek, bere., felsz., járművek technikai számla
13109	Gépek,ber.,felsz.,járművek technikai számla
1311	Gépek, bere., felsz., járművek állománya
13111	Informatikai eszközök állománya
13112	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya
13113	Kulturális javak állománya
13114	Hangszerek állománya
13115	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszközök állománya
13116	Járművek állománya

1312	Értékét nem csökk.,kisérekű gépek, ber., felsz., járművek
1319	Nulláig leírt gépek, bere., felsz., járművek állománya
13191	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya
13192	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya
13193	Nulláig leírt kulturális javak állománya
13194	Nulláig leírt hangszerek állománya
13195	Nulláig leírt egyéb, áll.vett, ért.nem csökk.eszk.állománya
13196	Nulláig leírt járművek állománya
13199	Kisérekű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állom.
136	Gépek, berendezések, felszerelések,járművek értékhelyesbítése
138	Gépek, bere., felsz., járművek t.f.ÉCS, visszaír.
1381	Gépek, bere., felsz. t.f.ÉCS, visszaír.
13811	Informatikai eszközök terven felüli ÉCS és annak visszaírása
13812	Egyéb gép, berendezés és felszerelés t.f.ÉCS, visszaír.
13813	Kulturális javak terven felüli ÉCS és annak visszaírása
13814	Hangszerek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
13815	Egyéb, áll.vett, ért.nem csökk. eszközök t.f.ÉCS, visszaír.
13816	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1389	Null.leírt gépek,bere.,felsz.,járművek áll. t.f.ÉCS,visszaír.
13891	Nulláig leírt inf.eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása
13892	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés é
13893	Nulláig leírt kulturális javak terven felüli ÉCS, visszaír.
13894	Nulláig leírt hangszerek terven felüli ÉCS, visszaír.
13895	Null.leírt egyéb, áll.vett,ért.nem csökk.eszk.t.f.ÉCS,visszaír
13896	Nulláig leírt járművek terven felüli ÉCS, visszaír.
139	Gépek, bere., felsz., járművek terv szerinti ÉCS
1391	Gépek, bere., felsz., járművek terv szerinti ÉCS
13911	Informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
13912	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti ÉCS
13913	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
13914	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
13915	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszköz t.sz.ÉCS
13916	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
1399	Nulláig leírt gépek, bere., felsz., járművek t.sz.ÉCS
13991	Nulláig leírt informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
13992	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés t.sz.ÉCS
13993	Nulláig leírt kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
13994	Nulláig leírt hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
13995	Nulláig leírt egyéb, áll.vett, ért.nem csökk.eszk.t.sz.ÉCS
13996	Nulláig leírt járművek terv szerinti ÉCS
13999	Kisérekű gép., ber.,felsz.,járművek terv szerinti ÉCS
14	Tenyészállatok
141	Tenyészállatok

1410	Tenyészállatok technikai számla
14109	Tenyészállatok technikai számla
1411	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
1419	Nulláig leírt tenyészállatok értéke
14191	Nulláig leírt nagyértékű tenyészállatok állománya
14199	Kisértékű tenyészállatok aktivált állományának é
146	Tenyészállatok értékhelyesbítése
148	Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak vissza
1481	Tenyészállatok aktivált állományának t.f.ÉCS és annak vissza
1489	Nulláig leírt tenyészállatok t.f.ÉCS és annak visszaírása
149	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
1491	Tenyészállatok aktivált állományának terv szerinti ÉCS
1499	Nulláig leírt tenyészállatok terv szerinti ÉCS
14991	Nulláig leírt nagyértékű tenyészállatok terv szerinti ÉCS
14999	Kisértékű tenyészállatok terv szerinti ÉCS
15	Beruházások, felújítások
151	Befejezetlen beruházások
1510	Befejezetlen beruházások technikai számla
15102	Ingatlanok és kapcs.vagy.ért.jogok beruh.technikai számlaPEN
15103	Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN
15104	Tenyészállat beruházás technikai számla PEN
15109	Beruházás technikai számla
1512	Beflen ingatlanok és kapcsolódó vagy.ért.jogok beruházása
15121	Befejezetlen földterületek beruházásának állománya
151211	Befejezetlen termőföld beruházásának állománya
151212	Befejezetlen telkek beruházásának állománya
1512121	Befejezetlen lakótelkek beruházásának állománya
1512122	Befejezetlen egyéb célú telkek beruházásának állománya
15122	Befejezetlen épületek beruházásának állománya
151221	Befejezetlen lakóépületek beruházásának állománya
151222	Befejezetlen ért.nem csökk., műeml.véd.épületek beruházása
151223	Befejezetlen egyéb épületek beruházásának állománya
15123	Befejezetlen építmények beruházásának állománya
151231	Ültetvények beruházásának állománya
151232	Erdők beruházásának állománya
151233	Halastó beruházásának állománya
151234	Ért.nem csökk. műemléki védettségű építmények beruházása
151235	Különféle egyéb építmények beruházásának állománya
15124	Befejezetlen ingatlanhoz kapcs.vagy.értékű jogok beruházása
15129	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlanok és kapcs.vagy.jog.
1513	Befejezetlen gépek, bere., felsz., járművek beruházása
15131	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása
15132	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása

15133	Befejezetlen kulturális javak beruházásának állománya
15134	Befejezetlen hangszerek beruházásának állománya
15135	Beflen egyéb, áll.vett, ért.nem csökk. eszközök beruházása
15136	Befejezetlen jármű beruházásának állománya
15139	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, ber., felsz., járművek
1514	Befejezetlen tenyészállat beruházásának állománya
15141	Befejezetlen nagyértékű tenyészállat beruházásának állománya
15149	Üzembe nem helyezett kisértékű tenyészállat beruházása
152	Befejezetlen felújítások
1520	Befejezetlen felújítások technikai számla
15202	Ing.és kapcs.vagy.ért.jogok felújítás technikai számla PEN
15203	Gép, ber., felsz., jármű felújítás technikai számla PEN
15204	Tenyészállat felújítás technikai számla PEN
15209	Felújítás technikai számla
1522	Befejezetlen ingatlanok felújításának állománya
15222	Befejezetlen épület felújítások állománya
152221	Befejezetlen lakóépület felújítások állománya
152222	Beflen ért.nem csökk., műemléki védetségű épület felújítása
152223	Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya
15223	Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya
152231	Ültetvények felújításának állománya
152232	Erdők felújításának állománya
152233	Halastó felújításának állománya
152234	Ért.nem csökk. műemléki védetségű építmények felújítása
152235	Különféle egyéb építmények felújításának állománya
15229	Kisértékű ingatlanok felújítása
1523	Befejezetlen gépek, bere., felsz., járművek felújítása
15231	Befejezetlen informatikai eszközök felújításának állománya
15232	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása
15233	Befejezetlen kulturális javak felújításának állománya
15234	Befejezetlen hangszerek felújításának állománya
15235	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszközök felújítása
15236	Befejezetlen jármű felújításának állománya
1524	Befejezetlen tenyészállat felújításának állománya
15241	Befejezetlen nagyértékű tenyészállat felújítás állománya
158	Befejezetlen beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
1582	Ing.és kapcs.vagy.ért.jogok beruh., felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15821	Földterület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158211	Termőföld beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158212	Telek beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
1582121	Lakótelek beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
1582122	Egyéb célú telek beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
15822	Épület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.

158221	Lakóépület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158222	Ért.nem csökk., műeml.véd. épü.beruh., felú. t.f.ÉCS,vissz.
158223	Egyéb épület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
15823	Építmény beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158231	Ültetvény beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158232	Erdő beruházások, felújítások terven felüli ÉCS, visszaír.
158233	Halastó beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158234	Ért.nem csökk.műeml.véd.építmény beruh.,felú. t.f.ÉCS,vissz.
158235	Klf.egyéb építmény beruházások,felújítások t.f.ÉCS,visszaír.
15824	Ing.kapcs.vagy.ért.jogok beruh., felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15829	Üz.nem h.kisértékű ing.kapcs.vj.beruh.,felú.t.f.ÉCS, visszaí
1583	Gép,ber.,felsz.,járművek beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15831	Informatikai eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása
15832	Egyéb gép, berendezés,felsz. beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15833	Kulturális javak beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15834	Hangszerek beruházásának, felújításának t.f.ÉCS, visszaír.
15835	Egyéb,áll.vett,ért.nem csökk.eszk.beruh.,felú.t.f.ÉCS,vissz.
15836	Jármű beruházásának, felújításának t.f.ÉCS, visszaír.
15839	Üz.nem h.kisért.gép,ber,felsz,járm.beruh.,felú. t.f.ÉCS,visz
1584	Tenyészállat beruházásának, felújításának t.f.ÉCS, visszaír.
15841	Nagyértékű tenyészállat beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15849	Üz.nem h.kisértékű t.állat beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
2	Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök
21	Vásárolt készletek
211	Anyagok
2110	Anyagok technikai számla
21101	Anyagok technikai számla PEN
21109	Anyagok technikai számla
2111	Szakmai anyagok
21111	Gyógyszerek
21112	Vegyszerek
21119	Egyéb szakmai anyagok
2112	Üzemeltetési anyagok
21121	Élelmiszerek
21122	Irodaszerek, nyomtatványok
21123	Tüzelőanyagok
21124	Hajtó- és kenőanyagok
21125	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák
21129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok
212	Áruk
2120	Áruk technikai számla
21201	Áruk technikai számla PEN
21209	Áruk technikai számla

2121	Raktári áruk
21211	Raktári áruk beszerzési áron
2125	Betétdíjas göngyölegek
22	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
221	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
2210	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek technikai számla
22109	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek technikai számla
2211	Átsorolt készletek
2212	Követelés fejében átvett készletek
22121	Közhatalmi követelés fejében átvett készletek
22122	Egyéb követelés fejében átvett készletek
222	Egyéb készletek
2220	Egyéb készletek technikai számla
22209	Egyéb készletek technikai számla
2221	Állami készletek, tartalékok állománya
2222	Üz., kez. átadott állami készletek, tartalékok állománya
2223	Intervenciós készletek
231	Befejezetlen termelés, félkész termékek
2310	Befejezetlen termelés, félkész termékek technikai számla
23109	Befejezetlen termelés, félkész termékek technikai számla
2311	Befejezetlen termelés
2312	Félkész termékek
232	Késztermékek
2320	Késztermékek technikai számla
23209	Késztermékek technikai számla
2321	Késztermékek
233	Növendék-, hízó és egyéb állatok
2330	Növendék-, hízó és egyéb állatok technikai számla
23301	Növendék-, hízó és egyéb állatok technikai számla PEN
23309	Növendék-, hízó és e. állatok technikai számla
2331	Növendékállatok
2332	Hízóállatok
2333	Egyéb állatok
3	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
311	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
3112	Éven túli lejáratú lekötött devizabetétek állománya
32	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
321	Forintpénztár
3211	Forintpénztár-számla
3212	Készpénzben kezelt idegen pénzeszköz
322	Valutapénztár
3221	Valutapénztár
3229	Valuta árfolyam-különbözete

323	Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök
3232	Elektronikus pénzeszközök
33	Forintszámlák és devizaszámlák
331	Forintszámlák
3312	Kincstárban vezetett forintszámlák
33120	Pénzforgalom nélküli saj.elsz. kincstárnál vez. számláknál
33121	Kincstári egységes számla (KESZ)
33122	Központi és köztestületi ktgv-i szervek fizetési számlái
33123	Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái
33124	Központi kezelésű előirányzatok fizetési számlái
33125	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai fizetési számlái
33126	Elkülönített állami pénzalapok fizetési számlái
33128	Letétek, biztosítékok
33129	Egyéb kincstári számlák
332	Devizaszámlák
3321	Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák
33211	Kincstáron kívüli devizaszámla
33212	Kincstáron kívüli deviza árfolyam-különbségek
35	Követelések
351	Költségvetési évben esedékes követelések
3510	Ktgv-i évben esedékes követelések visszatérítendő tám. tech.
3511	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogat.
3512	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú t
3513	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételek
3514	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételek
3515	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételek
3516	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvétel
3517	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú á
3518	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételek
352	Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú
3522	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási
3523	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi
3524	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési be
3525	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási
3526	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú
3527	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási
3528	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási
36	Saját is elszámolások
361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
3631	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása

364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított levonható ÁFA
364111	Adott előleghez kapcs. egyenes adózású előzetesen felszám. ÁFA
364112	Adott előleghez kapcs. arányosításba vont előz. felszám. ÁFA
36412	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
364121	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364122	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364123	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása
364124	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA
364125	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364126	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364129	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
36413	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszám. le nem vonható ÁFA
36414	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
364221	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó
364222	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó
364223	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása
364224	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364229	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
365	Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651	Adott előlegek
36511	Immateriális javakra adott előlegek
36512	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513	Készletekre adott előlegek
36514	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
36515	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
3652	Továbbadási célból foly. támogatások, ellátások elszámolása
3655	Vagyonkezelésbe adott eszk. kapcs. visszapótlási köv. elszám.
3656	Nem társ. bizt. pü-i alapjait terhelő kifizetett ell. megtérít.
3657	Foly. megelőlegezett társ. bizt-i és családtag-i ell. elszám.
366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	Utalványok, bérletek, más kp. helyett. eszk. n. min. eszk. elsz.
367	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671	Kapott előlegek
36711	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	Egyéb kapott előlegek
3672	Továbbadási célból foly. támogatások, ellátások elszámolása

3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3675	Nemz.vagyonba tart.befekt.eszk.kapcs egyes köt.jell.saj.elsz
36751	Vagyonkezelésbe vett eszk.kapcs.visszapótlási köt.elszám.
36781	Letétre,megőrzésre,fed.kezelésre átv.pesz.k.bizt.FOLYÓSZÁMLÁS
37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
3713	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elha
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3722	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatá
3919	Közvetett banki/pénztári tételek technikai számla
4	Források
41	Saját tőke
411	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	Nemzeti vagyon változása
4121	Nemzeti vagyon változása
4129	Nemzeti vagyon átadás-átvétel (címen belül)
41291	Befektetett eszk. miatti vagyon vált. címen belül
41292	Készletek miatti vagyon változása címen belül
413	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
4133	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori ért.és vált
414	Felhalmozott eredmény
415	Eszközök értékhelyesbítésének forrása
416	Mérleg szerinti eredmény
42	Kötelezettségek
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4210	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek visszatér.tám-ra tech.
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttat
42110	Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási
42111	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat ter
42120	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulék elszámolási sz
42121	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulékra
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénz
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmoz
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási
422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személy
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaad
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi

4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátot
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb m
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruház
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújít
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb f
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finansz
44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
4411	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4412	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4421	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordí
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4432	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása
4433	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszköz
49	Évi mérlegszámlák
491	Nyitó mérleg számla
492	Mérleg szerinti eredmény elszámolás
493	Zárómérleg számla
494	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4943	Árfolyam-különbözet elszám.szla követelések,kötelezettségek
495	Mérlegrendezési számla
4951	Év eleji mérlegrendezési számla
4952	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
5	Költségnekem
51	Anyagköltség
511	Vásárolt szakmai anyagok költségei
5111	Gyógyszerek költségei
5112	Vegyszerek költségei
5119	Egyéb szakmai anyagok költségei
512	Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei
5121	Élelmiszerek költségei
5122	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5123	Tüzelő anyagok költségei
5124	Hajtó- és kenőanyagok költségei
5125	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
5129	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
519	Anyagköltség megtérülés
52	Igénybe vett szolgáltatások költségei
521	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
522	Közüzemi díjak költségei
523	Vásárolt ételmezés költségei
524	Bérleti és lízing díjak költségei

525	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségeit
527	Egyéb szolgáltatások költségei
528	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
529	Reklám - és propaganda költségei
53	Béreköltség
531	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	Normatív jutalmak költségei
533	Céljuttatás, projektpremium költségei
534	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
54	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei
541	Végkielégítés költségei
542	Jubileumi jutalom költségei
543	Béren kívüli juttatások költségei
544	Ruházati költségterítés költségei
545	Közlekedési költségterítés költségei
546	Lakhatási támogatások költségei
547	Szociális támogatások költségei
548	Foglalk. egyéb személyi jutt-inak és egyéb ktgtérít.költsége
549	MHO személyi juttatások költségei
5492	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
5493	Egyéb külső személyi juttatások költségei
55	Bérbírlék
551	Szociális hozzájárulási adó költségeit
553	Egészségügyi hozzájárulás költségei
554	Táppénz hozzájárulás költségei
555	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei
556	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
557	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
559	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
56	Értékcsökkenési leírás
561	Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés
562	Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
571	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	Költségnem átvezetési számla
591	Költségnem átvezetési számla
6	ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK
7	SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI
8	Elszámolt költségek és ráfordítások
81	Anyagi jellegű ráfordítások
813	Eladott áruk beszerzési értéke
814	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

84	Különféle egyéb ráfordítások
841	Ért. immat.javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842	Hiányzó,selejt., megsemmisült, állományból kivezetett eszk.
8421	Hiányzó, megsemm.áll-ból kivez.immat.jav.t.eszk.könyv szer.é
8422	Hiányzó,megsemm.áll-ból kivezetett készletek könyvszer.érték
843	Különféle egyéb ráfordítások
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Tér.nélk.átad.részes.v.értpap-nak nem min.eszk.nyítás sz.ért.
84341	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti érték
84342	Térítés nélkül átadott készletek nyilvántartás sz. értéke
84343	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
84351	Kp-i, irányító szervi műk-i c.támogatások foly.ráfordításai
84352	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
84353	Elv.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár., visszatér.rá.
843531	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordít.
843532	Egyéb elvon.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár.,vt.,ráf
84354	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
843543	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
843544	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
84356	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások
843561	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási cé
84357	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordítá
843572	Lakástámogatások ráfordításai
84358	Egyéb más különféle egyéb ráfordítások
843581	Gazdasági társaságokkal kapcsolatos rendkívüli ráfordítások
8435811	Társaságba bevitt eszközök nyilvántartás szerinti értéke
84358111	Társ-ba bevitt immat.javak, tárgyi eszk-k nyilvántartás szer.ért.
843582	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
84359	Különféle egyéb ráfordítások
85	Pénzügyi műveletek ráfordításai
851	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek
8511	Tőke kivon.tört.tőkeleszáll.a bevont tartós rész.nyilvántartás
8512	Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke
8514	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszt.
853	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8531	Államháztartáson belüli fizetendő kamatok és kamatjellegű rá
8532	Államháztartáson kívüli fizetendő kamatok és kamatjellegű rá
855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
85534	Átváltáskori,értékeléskori,hitelv.ért.pap. árfolyamveszteség
85539	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9	Eredményszemléletű bevételek

91	Tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételei
911	Közhatalmi eredményszámlázatú bevételek
912	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú
92	Egyéb eredményszámlázatú bevételek
921	Központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/b
9213	Központi, irányító szervi kapott felhalmozási(?) célú támoga
922	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9221	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támog
9222	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett
923	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei
9231	ÁH-n belülről egyéb végleges felhalmozási c. tám-k bevételei
9232	ÁH-n kívülről egyéb végleges felhalmozási c. átvett pénzeszk
924	Különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek
9241	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
92411	Vásárolt készletek nyereségjellegű leltárértékelési különböz
92412	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
92421	Térítés nélkül átvett immat.javak, tárgyi eszközök értéke
92422	Térítés nélkül átvett készletek értéke
9243	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk. piaci értéke
92431	Aj-ként, hagy-ként kap, fellelt imm.javak, tárgyi e.piaci ért
92432	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt klt. piaci értéke
9244	Más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek
92441	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bev
92443	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
924433	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
924434	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
92444	Kártérítések e/bevételei
92445	Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések e/be
92446	Követelésekhez kapcsolódó egyéb e/bevételek
92449	Különféle egyéb e/bevételek
93	Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei
932	Részesedésekből szárm. eredményszámlázatú bevételek, árfolyamnyer.
9325	Más részesedésekből szárm. eredményszámlázatú bev-k, árfolyamnyer
933	Bef. pü-i eszközökből szárm. eredm.számlázatú bev-k, árf.nyer.
9331	Tér.nélk. átvett bef.pü-i eszk.között kimutatott értékpapírok
9332	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt
9333	Más bef.pü-i eszk-ből szárm. eredményszámlázatú bev-k, árf.nyer.
934	Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázatú bev
935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszámlázatú bevételei
93531	Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kapcs.bev.

93533	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség
93539	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

3. számú melléklet

Rovat kód rend
Szegedi Tankerületi Központ

Rovat kód	Egyedi gyűjtő kódja	Egyedi gyűjtő megnevezése
3B363	3B363	Azonosítás alatt álló bevételek
3B3671	3B367121	Egyéb kapott előlegek
3B3672	3B3672	Továbbadási célból folyósított támogatások , ellátások elszámolása
3B3673	3B3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3B3675	3B367501	Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási
3B3678	3B3678	Letételre, megőrzésre, fed.kezelésre átvett peszk., biztosíték
3B816	3B816	Központi támogatási keretátvétel (fő és alintézmény)
	3B81601	Központi felhalmozási támogatási keret (fő és alintézmény)
	3B81602	Központi működési támogatási keret (fő és alintézmény)
	3B81603	Központi támogatási keret zárolt(fő és alintézmény)
3K36101	3K36101	Pénzeszközök átvezetése (átadása) saját, kincstári körben
	3K3610101	Pénzeszközök átvezetése (átadása) saját, kincstári körben
3K36102	3K36102	Átvezetés kincstári körön kívül vezetett költségvetési körben
3K36103	3K36103	Finanszírozási számlák közötti átvezetés
3K36111	3K36111	Számlák és házipénztár közötti pénzforgalom (készpénzfelvét.)
3K363	3K363	Azonosítás alatt álló kiadások
3K3651	3K365101	Immateriális javakra adott előlegek
	3K365102	Beruházásokra, felújításra adott előlegek
	3K365103	Készletekre adott előlegek
	3K365104	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
	3K365105	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
	3K365106	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
3K3652	3K3652	Továbbadási célból folyósított támogatások , ellátások elszámolása
3K3655	3K3655	Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlás
3K3656	3K3656	Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő ellátások
3K3657	3K3657	Foly.megelőlegezett társ.bizt-i és családtám-i ell. elszám.
3K366	3K366	Egyéb sajátos eszkozoldali elszamolasok
3K3661	3K366112	DECEMBERI SZEMÉLYI JUTTATÁSOK DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1101	DECEMBERI Törvény szerinti illetmények, munkabérek DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1102	DECEMBERI Normatív jutalmak DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1103	DECEMBERI Céljuttatás, projektprémium DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1104	DECEMBERI Készenléti, ügyeleti, helyettes.díj, túlóra, túlszolg.DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1105	DECEMBERI Végkielégítés DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1106	DECEMBERI Jubileumi jutalom DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1107	DECEMBERI Béren kívüli juttatások DECEMBERI KIFIZETÉSE

	3K3661K1108	DECEMBERI Ruházati költségtérítés DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1109	DECEMBERI Közlekedési költségtérítés DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1110	DECEMBERI Egyéb költségtérítések DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1111	DECEMBERI Lakhatási támogatások DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1112	DECEMBERI Szociális támogatások DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K1113	DECEMBERI Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K121	DECEMBERI Választott tisztségviselők juttatásai DECEMBERI KIFIZETÉSE
	3K3661K122	DECEMBERI Munkavégz.ir.egy.jogv-ban nem saj.foglalk-nak fiz.jutt.DECEMBERI KIFIZ
	3K3661K123	DECEMBERI Egyéb külső személyi juttatások DECEMBERI KIFIZETÉSE
3K3662	3K366201	ERZSÉBET utalvány
	3K366202	Széchenyi kártya szálláshely alszámla
	3K366203	Széchenyi kártya vendéglátás alszámla
	3K366204	Széchenyi kártya szabadidő alszámla
	3K366205	Bérlet (helyi)
	3K366206	Iskolakezdési támogatás utalvány
	3K366207	Egyéb utalvány természetbeni juttatás
	3K366299	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
B111	B111	Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása telj.
B115	B115	Működési célú központosított előirányzatok teljesítése
B12	B1202	Köznevelési intézmények működtetéséhez kapcsolódó önk. tám.
	B1207	Bevételek meghatározott köre utáni befizetés bevételei
B1401	B1401	Központi költségvetési szervtől működési célú visszatér. tám.
B1403	B1403	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok haza
B1407	B1407	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől műk. tám.
B1601	B1601	Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások bev.
B1602	B1602	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások bev.
B1603	B1603	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok haza tám.
B1604	B1604	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú tám.
B1605	B1605	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól működési célú tám.
B1606	B1606	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások bev.
B1607	B1607	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől műk. bev.
B1608	B1608	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú tám.
B1609	B1609	Nemzetiségi önkormányzattól és költségvetési szervétől műk. bev.
B2501	B2501	Központi költségvetési szervtől felhalmozási célú tám. bev.
B2503	B2503	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok haza tám.
B2504	B2504	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól felhalmozási célú tám.
B2506	B2506	Elkülönített állami pénzalaptól felhalmozási célú tám.
B2507	B2507	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől felhal. tám.
B36	B3603	Igazgatási szolgáltatási díjak bevételei
B401	B40101	Készletértékesítés bevételei

B402	B40201	Központi tárgyi eszköz bérbe adásából származó bevételek
	B4029901	Alkalmazottak térítési díjbevételei
	B4029902	Egyéb központi bérleti és lízing díjbevételek
	B4029903-1	ÁHT bel.nyújtott szolg.bev.-nappali oktatás
	B4029903-2	ÁHT kiv.nyújtott szolg. Bev.- felnőtt oktatás
	B4029903-3	ÁHT kiv.nyújtott szolg. Bev.-isk.rendszeren kiv.oktatás
	B4029903-4	ÁHT bel.nyújtott szolg. Bev.-isk.rendszeren kiv.oktatás
	B4029903-5	ÁHT bel.nyújtott szolg. Bev.- felnőtt oktatás
	B4029903-6	ÁHT kiv.nyújtott szolg.bev.-nappali oktatás
	B4029903	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek
B403	B40301	Államháztartáson belülré továbbszámlázott közvetített szolg.
	B40399	Államháztartáson kívülré továbbszámlázott közvetített szolg.
B405	B40501-1	intézményi ellátási díjak (tandíj, térítési díj)
	B40501-2	Intézményi ellátási díjak (diákigazolvány, ellenőrző)
	B40501-9	intézményi ellátási díjak (egyéb)
	B40502	Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj bevétele
B407	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
B408202	B4082029903	Államháztartáson kívüli betétek után kapott kamatbevételek
B4092	B409201	Részesedések értékesítése során pénzügyileg realizált árf. bev.
	B409202	Vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír értékesítés bev.
	B409203	Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocs. bev.
	B409204	Deviza- és valutakészletek forintba átváltása miatti árf. bev.
	B40929901	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír beváltásakor, törleszt. bev.
	B40929902	Egyéb adósságot keletkeztető ügylethez kapcsolódó pénzügyi bev.
	B40929903	Vásárolt követelés értékesítése miatti nyereség bevételei
	B40929904	Külföldi pénzügyi értékre szóló követelések pénzügyileg rendezett bev.
	B40929905	Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény bevételei
	B40929906	Egyéb különféle pénzügyi műveletek bevételei
B410	B410	Biztosítók által fizetett kártérítési bevételek
B411	B4110101	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítési bevétele
	B4110102	Egyéb kártérítési bevételek
	B4110103	Késedelmi kamat, kötbér, bánatpénz bevételek előirányzata bev.
	B4110104	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) bevételei
	B4110201	Európai Unió költségvetéséből teljesített kiadás-visszatér. bev.
	B4110202	Adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási kiadás bev.
	B4110203	Egyéb kiadás-visszatérítések, utólagos egyéb térítések bev.
	B4119901	Kincstári számlák díj-, rendelkezésre tartási díjbevételei
	B4119902	Következő év(ek)ben személyi juttatások, azok közterheinek bev.
	B4119903	Kezességekhez, garanciákhoz kapcsolódó díjbevételek
	B4119904	Közbeszerzési ajánlati biztosíték, pályázati díjbevételek bev.
	B4119905	Eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követ. bev.
	B4119906	Egyéb különféle működési bevételek
B53	B5301	Informatikai eszközök értékesítésének bevételei

	B5302	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítésének bevétel
	B5303	Jármű értékesítésének bevételei
	B5304	Tenyészállat értékesítésének bevételei
B61	B61	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtér.
B62	B62	Európai Uniótól működési célú visszatérítendő támogatások bev.
B63	B63	Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célú bev.
B6401	B6401	Egyházi jogi személytől működési célú visszatérítendő tám. bev.
B6402	B6402	Egyéb nonprofit szervezettől működési célú visszatér. tám. bev.
B6403	B6403	Civil szervezettől működési célú visszatérítendő támogatások
B6404	B6404	Háztartásoktól működési célú visszatérítendő tám. bev.
B6405	B6405	Pénzügyi vállalkozástól működési célú visszatérítendő tám. bev.
B6406	B6406	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól műk. bev.
B6407	B6407	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól
B6408	B6408	Egyéb vállalkozástól működési célú visszatérítendő tám. bev.
B6409	B6409	Egyéb külföldiektől működési célú visszatérítendő tám. bev.
B6501	B6501	Egyházi jogi személytől működési célú átvett pénzeszközök bev.
B6502	B6502	Egyéb nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszk. bev.
B6503	B6503	Civil szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevétel
B6504	B6504	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
B6505	B6505	Pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bev.
B6507	B6507	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól
B6508	B6508	Egyéb vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bev.
B6509	B6509	Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
B6510	B6510	Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől műk. célú átvett pe.
B6511	B6511	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bev.
B7502	B7502	Egyéb nonprofit szervezettől felhalmozási célú átvett pe.
B7503	B7503	Civil szervezettől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bev.
B7504	B7504	Háztartásoktól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bevétele
B7505	B7505	Pénzügyi vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszk. bev.
B7508	B7508	Egyéb vállalkozástól felhalmozási célú átvett pénzeszk. bev
B7509	B7509	Európai Uniótól felhalmozási célú átvett pénzeszközök bev.
B7510	B7510	Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől felhalm. célú átvett pe.
B7511	B7511	Egyéb külföldiektől felhalmozási célú átvett pénzeszközök bev.
B8113	B811301	Pénzügyi vállalkozástól származó fejlesztési célú rövid lejár.
	B811302	Pénzügyi vállalkozástól származó működési célú rövid lejár.
	B811303	Fejlesztési célú visszavásárlási kötelezettséggel megkötött ügy.
	B811304	Működési célú visszavásárlási kötelezettséggel megkötött ügy
	B811305	Fejlesztési célú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó rövid lejár.
	B811306	Működési célú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó i rövid lejár.
B815	B815	Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítés
B816	B81601-2	Intézményi felhalmozási kiadások támogatás leadása
	B81601	Központi, irányító szervi felhalmozási célú támogatás teljesítése
	B81602-1	Működési költségvetés támogatása

	B81602-2	Működési költségvetés támogatás leadása
	B81602	Központi, irányító szervi működési célú támogatás teljesítés
	B81603	Központi, irányító szervi támogatás zárolt előirányzata
B817	B817	Betétek megszüntetése teljesítése
FB816	FB81601	Kp-i, irányító szervi felhalm.c.tám. FEJEZETI ELOSZTÁSI
	FB81602	Kp-i, irányító szervi műk.c.támogatás FEJEZETI ELOSZTÁSI
K1101	K110100101	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI január
	K110100102	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI február
	K110100103	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI március
	K110100104	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI április
	K110100105	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI május
	K110100106	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI június
	K110100107	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI július
	K110100108	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI augusztus
	K110100109	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI szeptember
	K110100110	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI október
	K110100111	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI november
	K110100112	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI december
	K110100113	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI előző év dec.
	K110101-01	Kormánytisztviselők alapilletménye
	K110101-02	Közalkalmazottak alapilletménye
	K110101-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók munkabére
	K110101	Alapilletmények kiadásai
	K110102-01	Kormánytisztviselők illetménykiegészítése
	K110102-02	Közalkalmazottak illetménykiegészítése
	K110102-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tart.illetm.kieg.
	K110102	Illetménykiegészítések kiadásai
	K110103-01	Kormánytisztviselők nyelvpótléka
	K110103-02	Közalkalmazottak nyelvpótléka
	K110103	Nyelvpótlékok kiadásai
	K110104-01	Kormánytisztviselők egyéb kötelező illetménypótléka
	K110104-02	Közalkalmazottak egyéb kötelező illetménypótléka
	K110104-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók kötelező bérpótléka
	K110104	Egyéb kötelező pótlékok kiadásai
	K110105	Egyéb feltételektől függő pótlékok és juttatások kiadásai
	K110106	Egyéb juttatások kiadásai
	K110107	Kompenzáció
	K110108	Felmentési bér
K1102	K1102-01	Kormánytisztviselők normatív jutalma
	K1102-03	Közalkalmazottak normatív jutalma
K1103	K1103-01	Kormánytisztviselők céljuttatása
	K1103-02	Közalkalmazottak teljesítményhez kötött jutalma
	K1103-03	Egyéb bérrendszer alá tart. teljesítményhez kötött jutalma

	K1103-04	Kormánytisztviselők egyéb munkavégzéshez kapcs. jutt.
	K1103-05	Közalkalmazottak egyéb munkavégzéshez kapcs. jutt.
	K1103-07	Egyéb bérrendszer alá tart. egyéb munkavégzéshez kapcs. jutt.
K1104	K110401-01	Kormánytisztviselők helyettesítési díja
	K110401-02	Közalkalmazottak készenléti, ügyeleti, helyettesítési díja
	K110402-01	Közalkalmazottak túlóra díja
	K110402-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók túlóra díja
K1105	K1105	Végkielégítés teljesítése
K1106	K1106-01	Kormánytisztviselők jubileumi jutalma
	K1106-02	Közalkalmazottak jubileumi jutalma
	K1106	Jubileumi jutalom teljesítése
K1107	K110701-01	Kormánytisztviselők étkezési hozzájárulás
	K110701-02	Közalkalmazottak étkezési hozzájárulás
	K110701-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók étkezési hozzájárulás
	K110702-01	Kormánytisztviselők üdülési hozzájárulása
	K110702-02	Közalkalmazottak üdülési hozzájárulása
	K110706-01	Kormánytisztviselők önk.bizt.pénztárakba tört. befizetése
	K110706-02	Közalkalmazottak önk.bizt.pénztárakba tört. befizetése
	K110706-03	Egyéb bér. alá tart. önk.bizt.pénztárakba tört. befizetése
	K110707	Egyéb béren kívüli juttatások kiadásai
K1108	K1108	Ruházati költségtérítés teljesítése
K1109	K1109-01	Kormánytisztviselők közlekedési költségtérítése
	K1109-02	Közalkalmazottak közlekedési költségtérítése
	K1109-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók közlekedési költségtérítése
K1110	K1110-01	Kormánytisztviselők egyéb ktg.tér és hozzájárulása
	K1110-02	Közalkalmazottak egyéb költségtérítése és hozzájárulása
	K1110-03	Egyéb bér. alá tart. egyéb ktg.tér és hozzájárulása
	K1110-05	Részmunkaidőben fogl.közalkalmazott szem.kapcs.ktg. tér.
	K1110-07	Részmunkaidőben fogl.egyéb bér. alá tart.szem.kapcs.ktg. tér.
K1111	K111101-01	Kormánytisztviselők albérleti díj hozzájárulása
	K111101-02	Közalkalmazottak albérleti díj hozzájárulása
K1112	K1112-01	Közalkalmazottak szociális segélye
	K1112-02	Közalkalmazottak egyéb szociális jellegű juttatásai
	K1112-03	Egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók szociális segélye
	K1112-05	Részmunkaidőben fogl.közalkalmazott szociális jell.jutt.
K1113	K11139901	Belföldi napidíj kiadásai
	K11139902	Külföldi napidíj kiadásai
	K11139903-1	Keresetkiegészítés Kjt. Pedagógus
	K11139903-3	Kompenzáció
	K11139903	Kereset-kiegészítés fedezetének előirányzata
	K11139905-1	Betegszabadság idejére fizetett díjazás
	K11139905-2	Részmunkaidőben fogl. Közalk. Pedagógus továbbképzése
	K11139905-3	Egyéb bér. alá tart. egyéb sajátos juttatása

	K11139905-4	Részmunkaidőben fogl. egyéb bérr. alá tart. sajátos juttatása
	K11139905-9	Egyéb sajátos juttatások
	K11139905	Egyéb sajátos juttatások kiadásai
K121	K12104	Egyéb választott tisztségviselők juttatásainak kiadásai
K122	K12201-1	Saját dolgozónak kifizetett megbízási díj
	K12201-21	Nem saját dolgozónak kifizetett megbízási díj-szakmai
	K12201-22	Nem saját dolgozónak kifizetett megbízási díj- nem szakmai
	K12201	Állományba nem tartozók megbízási díjának kiadásai
	K12202	Állományba nem tartozók tiszteletdíjának, szerzői díjának telj.
K123	K12301	Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak telj.
	K12304	További munkaviszonyt létesítők juttatásainak kiadásai
	K12305	Felmentett munkavállalók egyéb juttatásainak kiadásai
	K12308	Reprezentációs kiadások kiadásai
	K12309-1	Állományba nem tartozók egyéb juttatásai
	K12309-2	Áll. tart. nem munkavégzéssel kapcs. megbízási díja
K2	K200101	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI január
	K200102	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI február
	K200103	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI március
	K200104	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI április
	K200105	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI május
	K200106	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI június
	K200107	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI július
	K200108	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI augusztus
	K200109	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI szeptember
	K200110	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI október
	K200111	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI november
	K200112	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI december
	K200113	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI előző év dec.
	K201	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
	K202	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai
	K203	Korkedvezmény-biztosítási járulék kiadásai
	K204	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai
	K205	Táppénz hozzájárulás kiadásai
	K206	Munkaad. a fogl. rész. tört. kifiz. kapcs. terh. járulék kiadásai
	K207	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai
K311	K31101	Gyógyszerbeszerzés
	K31102	Vegyszerbeszerzés
	K31103-11	Ingyenes tankönyv beszerzés
	K31103-12	Térítéses tankönyv beszerzés
	K31103-9	Egyéb könyv beszerzés
	K31103	Állami készletek, tartalékok
	K3110901	Könyvbeszerzés
	K3110902	Folyóirat-beszerzés

	K3110903	Egyéb információhordozó-beszerzés
	K3110909	Egyéb szakmai anyagbeszerzés
K312	K31201	Élelmiszer-beszerzés
	K31202-1	Irodaszer beszerzés
	K31202-21	Tanügyi nyomtatványok beszerzése
	K31202-29	Egyéb nyomtatvány beszerzés
	K31202	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, sokszorosításhoz kapcs. kiad.
	K31203	Tüzelőanyag-beszerzés
	K31204	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés
	K31205	Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés beszerz.
	K31206-1	Karbantartási anyag beszerzés
	K31206-2	Tisztítószer beszerzés
	K31206-9	Egyéb anyag beszerzés
	K31206	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés kiadásai
K313	K31301	Árubeszerzés
	K31302	Göngyölegbeszerzés
K321	K32101	Számítógépek, számítógépes rendszerek tervezési, tanácsad. kiad.
	K32102	Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisokhoz kapcs. kiad.
	K32103	Informatikai eszközök, szolgáltatások bérletének, lízingelés kiad.
	K32104	Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatások kiadásai
	K32105	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai
	K32106	Egyéb különféle informatikai szolgáltatások kiadásai
K322	K32201	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai
	K32202	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások kiadásai
K331	K33101	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai
	K33102	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadásai
	K33103	Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak kiadásai
	K33104	Víz- és csatornadíjak díjak kiadásai
K332	K332	Vásárolt élelmezés teljesítése
K333	K33399	Egyéb bérleti és lízing díjak kiadásai
K334	K334-1	Ingatlan karbantartási szolgáltatások kiadásai
	K334-21	Gép, berendezés karbantartási szolgáltatások kiadásai
	K334-22	Gép, berendezés (nem szakmai) karbantartási szolg. kiadásai
	K334-3	Járművek karbantartási szolgáltatások kiadásai
K335	K33501	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
	K33599	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
K336	K33601	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai
	K33602-1	Számlázott szellemi tevékenység-óraadók
	K33602-2	Számlázott szellemi tevékenység-vizsgáztatók
	K33602-9	Számlázott szellemi tevékenység- egyéb
	K33603	Egyéb szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásai
K337	K3379901	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kiadásai
	K3379902	Szállítási szolgáltatási díjak kiadásai

	K3379903-01	Takarítási szolgáltatások kiadásai
	K3379903-02	Rovarirtási szolgáltatás
	K3379903-03	Egészségügyi szolgáltatások
	K3379903-04	Postai szolgáltatások
	K3379903-05	Épületőrzési szolgáltatás
	K3379903-06	Hulladékkezelési szolgáltatás
	K3379903-07	Munka és tűzvédelmi szolgáltatás
	K3379903-08	Jogi szolgáltatások
	K3379903-09	Közbeszerzési szolgáltatások díja
	K3379903-10	Kéményseprési díjak
	K3379903-11	érintésvédelem
	K3379903-12	Biztonsági szolgáltatások kiadásai
	K3379903-13	Fénymásolóhoz kapcsolódó üzemeltetési kiadások
	K3379903-99	Egyéb szolgáltatások
	K3379903	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások kiadásai
K341	K34101	Belföldi kiküldetések kiadásai
	K34102	Külföldi kiküldetések kiadásai
K342	K342	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
K351	K351	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, szolg el. áfa
K352	K35201	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, szolg. fiz. áfa
K35301	K3530106	Államháztartáson belüli egyéb kamatkiadások
K35302	K353029905	Államháztartáson kívüli egyéb kamatkiadások
K354	K35401	Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintba történő átv.
	K35402	Hitelviszonyt megtestesítő értékpapír (vissza) vásárlása korr.
	K35403	Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó rea. kiad.
	K3549901	Külföldi pénzürtékre szóló befektetésekhöz kapcsolódó rea. kiad.
	K3549902	Egyéb különféle pénzügyi műveletek kiadásai
K355	K35501	Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kiad.
	K35502-1	Vagyonbiztosítás
	K35502-9	Egyéb díjak
	K35502	Díjak, egyéb befizetésekhez kapcsolódó kiadások
	K35508-1	Szerződéses szolgáltatások kiadásai
	K35508-2	Továbbképzések
	K35508-3	Tagdíj, regisztrációs díj
	K35508-4	Sport-, és kulturális kiadások
	K35508-5	Pályázatok
	K35508-6	Álláshirdetések
	K35508-7	Diákigazolvány kiállítás költségei
	K35508-8	Nevezési-, részvételi díjak
	K35508-9	KLF. Egyéb dologi kiadások
	K35508	Egyéb különféle dologi kiadások
K42	K4201	Családi pótlék kiadásai
	K4202	Anyasági támogatás kiadásai

	K4203	Gyermekgondozási segély kiadásai
	K4204	Gyermekeknevelési támogatás kiadásai
	K4205	Gyermekek születésével kapcsolatos szabadság megtérítés kiad.
	K4206	Életkezdési támogatás kiadásai
	K4207	Otthonteremtési támogatás kiadásai
	K4208	Gyermecktartásdíj megelőlegezésének kiadásai
	K4209	GYES-en és GYED-en lévők hallgatói hitel támogatásának kiad.
	K4210	Egyéb pénzbeli és természetbeni gyermekvédelmi tám. kiad.
K43	K4303	Kárpótlási életjáradék kiadásai
	K4304	Egyéb központi pénzbeli kárpótlások, kártérítések kiadásai
	K4305	Önkormányzati pénzbeli kárpótlások, kártérítések kiadásai
K47	K4701	Állami gondozásban levők pénzbeli juttatások kiadásai
	K470201-1	Középfokú oktatásban résztvevők ösztöndíja
	K470201-9	Középfokú okt. résztvevők egyéb pénzbeli juttatásai
	K470201	Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadásai
	K470202	Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadásai
	K470203	Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadásai
	K4799	Egyéb pénzbeli juttatások kiadásai
K48	K4816	Köztemetés kiadásai
	K4899	Egyéb Egyéb nem intézményi ellátások
K501	K50101	Európai Unió kötelezettségek kiadásai
K5023	K502302	Irányító (felügyeleti) szerv javára teljesített egyéb befiz.
	K502307	Egyéb elvonások és befizetések kiadásai
K50401	K50401	Központi költségvetési szervnek működési célú visszatér. kiad.
K50501	K50501	Központi költségvetési szervnek működési célú visszatér. kiad.
K50502	K50502	Központi kezelésű előirányzatnak működési célú visszatér. kiad.
K50503	K50503	Fej. kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok haza kiad.
K50504	K50504	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak működési célú visszatér.
K50505	K50505	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak működési célú vissztér.
K50506	K50506	Elkülönített állami pénzalapnak működési célú visszatér. kiad.
K50507	K50507	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének műk. kiad.
K50508	K50508	Társulásnak és költségvetési szervének működési célú visszatér.
K50509	K50509	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének műk.
K50510	K50510	Térségi fejlesztési tanácsnak és költségvetési szervének műk.
K50601	K50601	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú tám. kiad.
K50603	K50603	Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s prog. és azok haza kiad.
K50606	K50606	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú tám. kiad.
K50607	K50607	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyéb kia.
K50608	K50608	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú tám.
K50609	K50609	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb
K507	K50799	Egyéb működési célú garancia- és kezességvállalásból szár. kiad.
K50801	K50801	Egyházi jogi személynek működési célú visszatérítendő tám.
K50802	K50802	Egyéb nonprofit szervezetnek működési célú visszatér. tám. kiad.

K50803	K50803	Civil szervezetnek működési célú visszatérítendő támogatás, kiad.
K50804	K50804	Háztartásoknak működési célú visszatérítendő támogatás, kölcs.
K50805	K50805	Pénzügyi vállalkozásnak működési célú visszatérítendő tám.
K50806	K50806	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak műk. tám.
K50807	K50807	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásnak
K50808	K50808	Egyéb vállalkozásnak működési célú visszatérítendő támogatás
K51201	K51201	Egyházi jogi személynek egyéb működési célú támogatások kiad.
K51202	K51202	Egyéb nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások
K51208	K51208	Egyéb vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiad.
K61	K6101	Vagyoni értékű jogok beszerzése kiadásai
	K6102	Szellemi termékek beszerzése, létesítése kiadásai
K62	K6201	Termőföld beszerzés kiadásai
	K629901	Lakótelkek beszerzésének kiadásai
	K629902	Egyéb célú telkek beszerzésének kiadásai
	K629903	Lakóépület (ideértve lakás) beszerzés, létesítés kiadásai
	K629904	Értékét nem csökkentő, műemléki védetségű épület besz. kiad.
	K629905	Egyéb épület beszerzés, létesítés kiadásai
	K629906	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai
	K629907	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése kiad.
K63	K63	Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés
K64	K6401-01	Könyvtárban elhelyezett tankönyvek
	K6401	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés kiad.
	K6402	Kulturális javak beszerzés, létesítés kiadásai
	K6403	Hangszer beszerzés, létesítés kiadásai
	K6404	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz besz. kiad.
	K6405	Jármű beszerzés, létesítés kiadásai
	K6406	Tenyészállat beszerzés, létesítés kiadásai
K71	K7101	Lakóépület (ideértve lakás) felújítása kiadásai
	K7102	Értékét nem csökkentő, műemléki védetségű épület felújítása
	K7103	Egyéb épület felújítása kiadásai
	K7104	Egyéb építmény felújítása kiadásai
K72	K72	Informatikai eszköz felújítása kiadásai
K73	K7301	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása kiadásai
	K7302	Kulturális javak felújítása kiadásai
	K7303	Hangszer felújítása kiadásai
	K7304	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz felújít. kiad.
	K7305	Jármű felújítása kiadásai
	K7306	Tenyészállat felújítása kiadásai
K8303	K8303	Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s progr. és azok haza tám.
K8401	K8401	Központi költségvetési szervnek egyéb felhalmozási célú tám.
K8402	K8402	Központi kezelésű előirányzatnak egyéb felhalmozási célú tám
K8407	K8407	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének e. tám.
K87	K8701	Foglalkoztatottak lakásépítésének, lakásvásárlásának végl. tám.

K9113	K91130102	Műk. célú hitelekhez, kölcsönökhöz kapcsolódó rövid lejár. tám.
	K91139906	Pénzügyi vállalkozástól származó működési célú rövid lejár. tám.
K915	K91502	Központi, irányító szervi működési célú tám. folyósítás kiad.
K916	K916	Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

4. számú melléklet

**Számlaosztályok tartalma
(a pénzügyi és a költségvetési számvitel)****A. A pénzügyi számvitel****1. Eszközök****1. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök**

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

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 111 – 189 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének alábbi fejezetei tartalmazzák a kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat:

1. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások – **II. fejezet;**
2. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások – **III. fejezet;**
3. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások – **IV. fejezet.**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** az immateriális javakat;
- II.** a tárgyi eszközöket;
- III.** a befektetett pénzügyi eszközöket;
- IV.** a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

I. Az **immateriális javakon** belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

I.1. Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

I.2. A **szellemi termékek** közé sorolandók:

I.2.1. az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név);

I.2.2. a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek);

I.2.3. a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak; függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

I.3. Az **immateriális javak értékhelyesbítéseiként** csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki. A Tankerületi Központ az immateriális javak értékhelyesbítésének lehetőségével nem él.

Kisértékű immateriális javaknak minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok. A kísértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az egységes számlatükör előírásaitól az immateriális javak esetében a kis- és nagyértékű immateriális eszközök esetében tér el a Tankerületi Központ.

Az immateriális javakkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Immateriális javak beszerzése;
 - ac) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Követelés fejében átvétel;
 - ag) Terven felüli értékcsökkenés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Immateriális javak értékesítése;
 - bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
 - bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
 - be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
 - bf) Apportba adás;
 - bg) Leltári hiány, selejtezés;
 - bh) Átsorolás készletek közé.

II. A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, a tenyésztőállatokat, beruházásokat, felújításokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

II.1. Az **ingatlanok** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy az államháztartás szervezete állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

II.2. Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó jogszabályban nevesített hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

II.3. A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az államháztartás szervezete tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó

gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az államháztartás szervezete tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és az ezeken végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

II.4. Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tankerületi központ tevékenységét.

II.5. A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét.

II.6. A felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető elhasználódott tárgyi eszközökön végzett, a tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységeket, amelyek mindenképpen azzal járnak, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik. Eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

II.7. A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével a Tankerületi Központ nem él.

Kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű tárgyi eszközök. A kísértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az aktiválást követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az egységes számlatükör előírásaitól a tárgyi eszközök esetében a kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében tér el a Tankerületi Központ.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Tárgyi eszközök beszerzése, beruházás;
 - ac) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben történő előállítása;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Készlet átminősítése tárgyi eszközzé;

- ag) Követelés fejében átvétel;
- ah) Terven felüli értékcsökkenés visszaírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyi eszközök értékesítése;
 - bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
 - bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
 - be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
 - bf) Apportba adás;
 - bg) Leltári hiány, selejtezés;
 - bh) Átsorolás készletek közé.

III. A befektetett pénzügyi eszközök:

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 41. § (4) a) pontja alapján a Tankerületi Központ, mint költségvetési szerv törvényben meghatározott kivétellel értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhet be.

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Részesedés vásárlása;
 - ac) Gazdasági társaság alapítása;
 - ad) Tőkeemelés;
 - ae) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések;
 - af) Követelés fejében átvétel;
 - ag) Részesedések elszámolt értékvesztésének visszaírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Részesedés értékesítése;
 - bc) Részesedés térítés nélküli átadása;
 - bd) Részesedés apportba adása;
 - be) Részesedés értékvesztésének elszámolása.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 111 – 189 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének alábbi fejezetei tartalmazzák a kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat:

- 4. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások – **II. fejezet;**
- 5. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások – **III. fejezet;**
- 6. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások – **IV. fejezet.**

IV. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (kizárólag államháztartáson kívülre):

A Tankerületi Központ nem ad koncesszióba, vagyonkezelésbe eszközöket.

2. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet legfeljebb egy éven belül

szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – **V. fejezet**,
2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – **VI. fejezet**.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 211 – 233 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni

- I. a készleteket és
- II. az értékpapírokat.

I. A készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, valamint a növedék-, hízó és egyéb állatokat.

I.1. A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

I.1.1. Az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

I.1.2. Az **árúk** között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ideértve a betétdíjas göngyölegeket is, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Anyagok, áruk vásárlása;
 - ac) Raktári többlet;
 - ad) Térítés nélküli átvétel, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Követelés fejében történő átvétel;
 - af) Átminősítés tárgyi eszközök közül;
 - ag) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - aa) Zárás;
 - bf) Anyagfelhasználás;
 - bg) Anyag-, áruértékesítés;
 - bh) Visszárú;
 - bi) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk;
 - bj) Apportba adás;
 - bk) Anyagok, áruk térítés nélküli átadása;
 - bl) Átminősítés tárgyi eszközök közé;
 - bm) Értékvesztés elszámolása.

I.2. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre

szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

I.3. Az **egyéb készletek** között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenció, védelmi és biztonsági célú készleteket.

I.4. A **befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek** között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között kell kimutatni a befejezetlen növénytermelés (mezei leltár) költségeit.

Mezei leltár alatt azon költségek értékét értjük, amelyek a következő év vagy évek növénytermelése érdekében merülnek fel. Ezeket a költségeket év végén készletre kell venni, mint befejezetlen termelést.

Befejezetlen növénytermelés költségeként kell elszámolni azokat a költségeket

- a) amelyek csak a következő év növénytermelési és kertészeti termékek, termények előállítása érdekében merültek fel (például őszi vetések, őszi mélyszántás, őszi talajmunkák tavaszi vetések alá, őszi műtrágyázás, stb.), illetve azokat
- b) amelyek több évre hatnak és az érintett évek között kerülnek felosztásra (például szerves trágyázás, élő növények telepítése, komlótelepítés, rét, legelő javítás, talajjavítás, több évre ható gyomirtózás, stb.).

I.5. A **növendék-, hízó és egyéb állatok** között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tankerületi központ tevékenységét mennyi ideig szolgálják.

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Késztermék készletre vétele;
 - ab) Félkész termékek állományba vétele;
 - ac) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Késztermék értékesítés;
 - bb) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek;
 - bc) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé;
 - bd) Apportba adás elszámolása;
 - be) Késztermékek térítés nélküli átadása;
 - bf) Értékvesztés elszámolása.

II. Értékpapírok

Az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg.

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – **VII. fejezet**,
2. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
3. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – **XI. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
4. Egyéb gazdasági események elszámolásai – **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
5. Aktív időbeli elhatárolások – **I. fejezet H. pont**,
6. Sajátos elszámolások – **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, a **VIII. fejezetből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
7. Általános forgalmi adó elszámolás – **XII. fejezet C. pont**,
8. Egyéb gazdasági események elszámolásai – **XII. fejezet G., H., J. pont**.

A tankerületi központ Számlakeretében a 321 - 372 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközökön kívül az eszközök között kell kimutatni

- I.** a pénzeszközöket,
- II.** a követeléseket,
- III.** az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat és
- IV.** az aktív időbeli elhatárolásokat.

I. A **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és devizaszámlákat.

I.1. A **lekötött bankbetéteken** belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

I.2. A **pénztárak, csekkek, betétkönyvek** között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

A Tankerületi Központ lekötött bankbetéttel, betétkönyvekkel nem rendelkezik.

I.3. A **forintszámlák és a devizaszámlák** között kell kimutatnia a Tankerületi Központnak a Kincstárban és a külön engedély alapján a Kincstáron kívül devizában vezetett bankszámláinak az egyenlegét.

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

Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása;
 - ac) Átutalás jóváírása;
 - ad) Befizetés a pénztárba;
 - ae) Számlán jóváírt kamat elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;

- bb) Átutalás terhelése;
- bc) Kifizetés a pénztárból;
- bd) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása.

Pénzeszközök közötti gazdasági események:

- a) Forint készpénzfelvétel;
- b) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés;
- c) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- d) Forint alszámlák közötti átutalás.

II. A követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, az Áht. 97. §-a szerint törvényben meghatározott esetben és módon el nem engedték, vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket **költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések**, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a követelések között tartalmazza az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti **követelés jellegű sajátos elszámolásokat** is.

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Követelés előírása;
 - ac) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Követelés kiegyenlítése;
 - bc) Értékvesztés;
 - bd) Kisösszegű behajthatatlan követelés leírása;
 - be) Kompenzáció.

III. A sajátos elszámolások között kell elszámolni a költségvetési, vagy finanszírozási bevételeként és kiadásként el nem számolható, a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, átmenetileg nem számolhatók el az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokra, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés, vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret **36. Sajátos elszámolások** számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

III.1. A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

III.2. Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi, vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek

elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a Tankerületi Központ által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

III.3- Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig – az előirányzatok és teljesítések nyilvántartási számláit érintő esetben a költségvetési évet követő január 31-ig – a pénzeszközök átvezetésével kapcsolatos elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az azonosítás alatt álló tételeket át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel.

III.4. A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.4.1. az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak;

III.4.2. a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.4.3. a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig;

III.4.4. a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig;

III.4.5. a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat – így különösen foglalkoztatottak, kötbér – az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

III.5. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

III.5.1. a decemberben kifizetett, december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig;

III.5.2. az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

III.6. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.6.1. a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2)

bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak;

III.6.2. a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.6.3. a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig;

III.6.4. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig;

III.6.5. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaltó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;

III.6.6. az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokon belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

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

361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
3631	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított levonható ÁFA
364111	Adott előleghez kapcs. egyenes adózású előzetesen felszám. ÁFA
364112	Adott előleghez kapcs. arányosításba vont előz. felszám. ÁFA
36412	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
364121	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364122	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364123	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása
364124	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA
364125	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364126	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364129	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
36413	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszám. le nem vonható ÁFA
36414	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
364221	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó
364222	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó
364223	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása
364224	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)
364229	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla

Sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- Nyitás;
- Szállítónak adott előleg kifizetése;
- Levonható általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások;
- Előleg rendezése;
- Forint készpénzfelvétel elszámolása;
- Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása;
- Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások;
- Illetményelőleg folyósítása;
- Illetményelőleg rendezése;
- Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása;
- December havi személyi juttatások decemberi kifizetése;
- December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése;

- n) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása;
- o) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg rendezése;
- p) Utalványok beszerzése esetén a szállítói számla kiegyenlítése;
- q) Utalványok munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt;
- r) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások tárgy (folyósítás) évében történő visszafizetése;
- s) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása visszafizetése a tárgy (folyósítás) évében;
- t) Adott előlegek értékvesztése;
- u) Adott előlegek értékvesztésének visszairása;
- v) Zárás.

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

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

IV.2. A mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

IV.3. Az aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

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

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

Aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott ráfordítás elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott ráfordítások feloldása.

2. Források

4. Számlaosztály: Források

A 4. számlaosztályban a **források** között kell kimutatni különösen a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 411 - 495 főkönyvi számlák tartoznak a 4. számlaosztályba.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. A saját tőkét érintő gazdasági eseményekre a könyvviteli zárlat és nyitás feladatainál meghatározott előírásokat kell alkalmazni.
2. A kötelezettségekre:
 - 2.1. **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - 2.2. **II–XII. fejezetek**ben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
3. Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - 3.1. **fejezet C. pont,**
 - 3.2. **fejezet A., E. pont,**
 - 3.3. **fejezet E pont,**
 - 3.4. **fejezet Növekedések B és C. pont.**
 - 3.5. **X. fejezet B, H pont.**
4. Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – **XIII. fejezet**ből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.
5. Könyvviteli nyitás feladatai – **XIV. fejezet**ből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** a saját tőkét;
- II.** a kötelezettséget;
- III.** a passzív időbeli elhatárolásokat;
- IV.** az évi mérlegszámlákat.

I. A **saját tőkén** belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök érték helyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

I.1. A **nemzeti vagyon induláskori értékeként** a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a főkönyvi számla csak alapításkor, vagy eszközök vagyonkezelésbe kerülésekor, költségvetési szerv megszűnésekor (ide értve a költségvetési szerv átalakulás miatti megszűnését is), vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

I.2. A **nemzeti vagyon változásai** között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök vagyonkezelésbe vétele, törvény vagy kormányrendelet előírása alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítása vagy költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést és alapítást is) elszámolt változásait kell kimutatni.

I.3. Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásai**ként a 2014. január 1-jén meglévő, az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen pénzeszközök forrását – ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket –, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést

és alapítást is) szerinti változásait kell kimutatni.

I.4. A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

I.5. Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni. A Tankerületi Központ az eszközök érték helyesbítésének lehetőségével nem él, ezért ezen a főkönyvi számlán nem lehet forgalom.

I.6. A mérleg szerinti eredményt az eredmény kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A saját tőkével kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben nyereség.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben veszteség.

Saját tőke elemek közötti gazdasági események: Mérleg szerinti eredmény átvezetése felhalmozott eredményre.

II. A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettségek esetén az alábbi esetekben alkalmaz a Tankerületi Központ az Egységes számlatükörnél mélyebb alábontást:

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

422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Kötelezettség előírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Kötelezettség kiegyenlítése;
 - bc) Kötelezettség elengedés;
 - bd) Kompenzáció.

III. A passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.

III.1. Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevétel kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik. Az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatást is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételnek kell érteni.

III.2. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

III.3. A halasztott eredményszámla bevétel között kell kimutatni az egyéb eredményszámla bevételként vagy a pénzügyi műveletek eredményszámla bevételként elszámolt

III.3.1. felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;

III.3.2. elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);

III.3.3. térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként,

a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként való elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a felhalmozási célú támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

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

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

A passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott eredményszemléletű bevételek elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott eredményszemléletű bevételek feloldása.

IV. Az évi mérlegszámlák a nyitómérleg számla, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számla, a zárómérleg számla, az árfolyam-különbözet elszámolása számla és a mérlegrendezési számla.

A nyitómérleg számlára a Számlarend jelen mellékletének Nyitó- és nyitás utáni tételek című részében, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számlára és a zárómérlegszámlára a Zárati feladatok részében meghatározott vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

3. Költségnevek

5. Számlaosztály: Költségnevek

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban **költségnevek** szerint kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az 51 - 591 főkönyvi számlák tartoznak a költségnevek közé.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet A. pont táblázata;**
2. **V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet;**
3. **XII. fejezetből A., G. pont;**
4. **XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.**

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** az anyagköltségeket;
- II.** az igénybe vett szolgáltatások költségeit;
- III.** a bérköltségeket;
- IV.** a személyi jellegű egyéb kifizetéseket;
- V.** a bérjárulékokat;
- VI.** az értékcsökkenési leírásokat;
- VII.** az aktivált saját teljesítmények értékét;
- VIII.** a költségnem-átvezetési számlát.

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

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

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

IV. A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségterítés, K1109. Közlekedési költségterítés, K1110. Egyéb költségterítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

V. A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

A Tankerületi Központ az értékcsökkenési leírás számlát kis- és nagyértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése számlákra bontja alá.

VII. Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját kivitelezésben végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a Szt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított

értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

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

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

A **költségnem átvételezési számla** az elsődlegesen 5-ös számlaosztályban elszámolt költségek másodlagos 6-os és 7-es számlaosztályba történő elszámolása során szolgál ellenszámlaként, továbbá ezzel a számlával szemben történik a 7-es számlaosztály év végi zárása is.

4. Általános költségek

6. Számlaosztály: Általános költségek

A pénzügyi könyvvizetés során a költségek egy részéről a teljesítéskor nem lehet megállapítani, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel. **A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek** évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. Ezeket a költségeket másodlagosan az 591. Költségnem átvételezési számla használatával a 6. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

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

69 Általános költségek átvételezési számla.

5. Elszámolt költségek és ráfordítások

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

A 8-as számlaosztályban kell kimutatni az 51-56-os számlacsoportból a zárás során átvett költségeket. Az 51 és az 52 számlákon évközben elszámolt költségeket a 81-es számlacsoport megfelelő számláira, az 53 Bérköltség számla egyenlegét a 821. Bérköltség, az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, az 55 Bérjárulékok számla egyenlegét a 823. Bérjárulékok számlára és az 56 Értékcsökkenési leírás számla egyenlegét a 83. Értékcsökkenési leírás számlára kell átvételezni. Ezen kívül a 8-as számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 81 - 85539 főkönyvi számlák tartoznak az elszámolt költségek, ráfordítások közé.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet** A. pont táblázat,
2. **XIII. fejezet**ből a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
3. **II–XII. fejezetek**ből a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- I.** az anyagjellegű ráfordítások;
- II.** a személyi jellegű ráfordításokat;
- III.** az értékcsökkenési leírásokat;

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

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

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

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

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

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

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

III. Értékcsökkenési leírásként ugyancsak az év végi zárás keretében, az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

IV. Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét és a különféle egyéb ráfordításokat.

IV.1. A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

IV.1.1. A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

IV.1.1.1. az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és a K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

IV.1.1.2. az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet

is;

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

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

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

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

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

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

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

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

V. A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamvesztésekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

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

V.1.1. az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket; és

V.1.2. a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

V.2. A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. A Tankerületi Központ értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést nem mutathat ki, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhet meg.

V.3. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

V.3.1. az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket;

V.3.2. az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

V.3.3. a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéséget;

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

V.3.5. a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;

V.3.6. a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;

V.3.7. a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

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

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

6. Eredményszemléletű bevételek**9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek**

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

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

1. I. fejezet A. pont táblázata

2. **XI. fejezet** közhatalmi bevételek,
3. **XII. fejezet B. pont** (szolgáltatásnyújtás).

A 9-es számlaosztályban kell kimutatni:

- I. a tevékenység nettó eredményszámlázatú bevételeit,
- II. az egyéb eredményszámlázatú bevételeket,
- III. a pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételeit.

I. A tevékenység nettó eredményszámlázatú bevétele az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételeiből áll.

I.1. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

I.2. A tevékenység egyéb nettó eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni:

I.2.1. a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket és

I.2.2. a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

II. Az egyéb eredményszámlázatú bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételeit és a különféle egyéb eredményszámlázatú bevételeket.

II.1. A központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

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

II.2. Az egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.3. A felhalmozási célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.4. A különféle egyéb eredményszámlázatú bevételek között kell elszámolni az anyagok, árak nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét és a más különféle egyéb eredményszámlázatú bevételeket.

II.4.1. A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

II.4.1.1. az egységes rovatrend B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

II.4.1.2. a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában;

II.4.1.3. az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét;

II.4.1.4. a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét;

II.4.1.5. a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

II.4.1.6. Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

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

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

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

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

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

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

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

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

III.1.1. az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

III.1.2. a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

III.2. A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni:

III.2.1. az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

III.2.2. a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget; és

III.2.3. az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak;

III.2.4. a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;

III.2.5. a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét (skontó).

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei esetén a Tankerületi Központ a következő alábontást alkalmazza:

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

7. Nyilvántartási számlák

0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

01–02. Számlacsoport

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni

I. a befektetett eszközök és

II. készletek

közül azokat az eszközöket, amelyek értékkel **nem szerepelhetnek a mérlegben.**

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

Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

II. A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

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

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

B. A költségvetési számvitel

1. Általános szabályok

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

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

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

lehet elszámolni.

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

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

A **bevételi és kiadási előirányzatok** nyilvántartási számláin a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosításának, átcsoportosításának, zárolásának nyilvántartásba vétele.

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni. Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet:

- a) követelést nyilvántartani az egységes rovatrend B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B813. Maradvány igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi, irányító szervei támogatás;

- b) külföldi pénznemben nyilvántartott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés ártérítéskor, ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték az érintett rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Tankerületi Központ Számviteli Politikájában meghatározott devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben

03 Számlacsoport: Függő és biztos (jövőbeni) követelések

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti

I. függő és

II. biztos (jövőbeni)

követeléseket.

I. Függő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

II. Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

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

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 032 - 0322 főkönyvi számlák tartoznak a függő és biztos (jövőbeni) követelések közé.

04 Számlacsoport: Függő kötelezettségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti **függő kötelezettségeket**.

Függő kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

Itt kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket is a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 044 - 0442 főkönyvi számlák tartoznak a függő kötelezettségek közé.

05 Számlacsoport: Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítése

A 05-ös számlaosztályban kell nyilvántartani a kiadási előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, illetve a kiadások teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvizetés során a 05. számlaosztályban az egyes rovattételekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I. 05(1) kiadási előirányzat nyilvántartási számlák;
- II. 05(2) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlák, és
- III. 05(3) kiadások teljesítése nyilvántartási számlák.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a

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

nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

Ha a korábban nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a 0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlára.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésre rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közötti átsorolás esetén az átsorolásának évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani. Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.). 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti több évet érintő és határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között. Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé kell nyilvántartani.

A kiadási előirányzat, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek és a kiadások teljesítése nyilvántartási számlákon történő elszámolások során figyelembe kell venni az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírásokat, az alábbiak szerint.

A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan:

- a) a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető

előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege;

- b) a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021, 0022. nyilvántartási számlákkal szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A **kiadások nyilvántartására szolgáló számlák** forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámlával, 0032 Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla, illetve a 0033. Általános kiadások ellenszámlákkal szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 0511 - 05933 főkönyvi számlák tartoznak a kiadási előirányzatok, a kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések közé.

09. Számlacsoport: Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 09-es számlaosztályban kell nyilvántartani a bevételi előirányzatokat, a követeléseket, illetve a bevételek teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvizetés során a 09. számlaosztályban a fentieknek megfelelően az egyes rovattelekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I.** 09(1) bevételi előirányzat nyilvántartási számlák;
- II.** 09(2) követelések nyilvántartási számlák, és
- III.** 09(3) bevételek teljesítése nyilvántartási számlák.

A követelések nyilvántartási számláin a

0041. Költségvetési évben esedékes, valamint

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

A behajthatatlannak minősített követelésekre kapott összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni. Ha a követelésre korábban értékvesztést számoltak el, a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének szerinti vagy a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes követelések közötti átsorolás esetén az átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

A **bevételek nyilvántartása szolgáló számlák** forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámlával, illetve

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámlával szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 0912 - 0983 főkönyvi számlák tartoznak a bevételi előírányzatok, a követelések és a teljesítések közé.

Szintén érvényesek az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírások, a következők szerint: a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan a 09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések (a 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

00. Számlacsoport: Nyilvántartási ellenszámlák

A 01 - 09. számlaosztályok számláin a gazdasági eseményeket a 00. Nyilvántartási ellenszámlák számláival szemben kell elszámolni, az egyes számlaosztályoknál meghatározottaknak megfelelően.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 001 – 006 főkönyvi számlák tartoznak ebbe a számlaosztályba.

3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit az alábbi számlaösszefüggések mutatják:

Előirányzatok		001 Ellenszámla		09(1) Bevétel	
05(1) Kiadás					
Eredeti előirányzat	Csökkenések (–)	Kiadási előirányzatok csökkenés (–)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(–) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (–)		(+) Növekedések

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

05(2) Kötelezettségvállalás		0041 Követelés ellenszámla	
(–) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	
		(–) Csökkenés	

09(2) Követelés	
Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(–) Csökkenés

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

<u>05(3) Kiadási teljesítés</u>		<u>003 Kiadási teljesítés ellenszámla</u>	<u>005 Bevételei teljesítés ellenszámla</u>	<u>09(3) Bevételei teljesítés</u>
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés
				(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A 03–09. számlacsoportokhoz elsődlegesen a Kontírozási rendelet **I. fejezetének** táblázatát, valamint a **B., E., G., J., K. és L.** pontban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

A Kontírozási rendelet II–XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.

III. Nyitó és nyitás utáni tételek

A pénzügyi és a költségvetési számvitel keretében vezetett főkönyvi számlák **megnyitására** az Áhsz. 54. § előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az **1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását** a 491 Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A nyitást követően a mérleg eszköz és forrás oldalának egyezősége miatt a 491 Nyitómérleg számlának nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

Az **1-4. számlaosztály megnyitása** az előző költségvetési év végeleges zárását követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül** kell elvégezni.

A **bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit** az államháztartási **költségvetés jóváhagyását követően** kell megnyitni a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A **05(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint a 09(2) Követelések nyilvántartási számlákat** szintén meg kell nyitni a költségvetési év kezdetére, legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül**.

A nyitást a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a

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

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

Követelések esetén a nyitást a

- 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával; vagy
- 0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

A **01- 04 nyilvántartási számlákat** a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell megnyitni, legkésőbb az előző költségvetési évről készült költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül.

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

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

Az **előző évi maradványt bevételként** az előző évi beszámoló elkészültét követő munkanapon nyilvántartásba kell venni.

A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály irányításával a Pénzügyi és Számviteli Osztály munkatársai a felelősek.

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

IV. Zárlati feladatok

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

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

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

A könyvviteli zárlatot

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

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

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

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

A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

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

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele,

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

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

A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a mérlegkészítés időpontjáig el kell számolni a számlák és a pénztárak közötti pénzforgalmat, pénzeszköz átvezetéseket és az azonosítás alatt álló tételek átvezetését a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra;
- c) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását;
- d) az eszközök értékelését, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását;
- e) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt;
- f) a behajthatatlan követelések elszámolását;
- g) az időbeli elhatárolások elszámolását;
- h) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
- i) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
- j) az 571 Saját termelésű készletek állományváltozása és 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára;
- k) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben;
- l) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691 általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben;
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- o) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak

lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály koordinálásával kell elvégezni, az általa elkészített és a tankerületi igazgató által jóváhagyott **zárási ütemtervben** meghatározott felelősöknek, az abban meghatározott határidők maradéktalan betartásával.

A 493 Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

A könyvviteli zárlat keretében történő elszámolásokat a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének **I. fejezetében** szereplő összefoglaló táblázat, illetve ugyanezen melléklet **XIII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai fejezetének** előírásai szerint kell elvégezni.

V. A hibák javítása

A beszámolóval le nem zárt költségvetési évvel kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével kell javítani. Ha a javítás csak az Áhsz. 51. § (1a) bekezdése alapján alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

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

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

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

Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

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

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

A mérlegkészítés időpontját követően – az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével – a feltárt hibákat a feltárási időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével javítani. A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

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

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

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

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

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

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

Analitikus nyilvántartást kell vezetni:

- a) az előirányzatokról;
- b) a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségekről;
- c) a követelésekről;
- d) az adott és kapott előlegekről;
- e) a pénzeszközök és a sajátos elszámolásokról;
- f) az immateriális javakról;
- g) a tárgyi eszközökről;
- h) a részesedésekről;
- i) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről;
- j) a készletekről.

A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének határideje a zárlati feladatoknál meghatározott határidőkkel azonos.

Az analitikus nyilvántartásokat legalább az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott tartalommal kell vezetni.

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

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

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

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Tankerületi Központ Bizonylati rendről szóló 10/2017. (VI.30.) szabályzata határozza meg.