

Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ szabályzata a számlarendről

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. § (1)-(4) bekezdéseire és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (01.11.) Korm. rendelet 51. § (2) bekezdése alapján a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ a számlarendről szóló szabályzatot a következők szerint állapítom meg:

1. Általános rendelkezések

1. § Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése szerint számlarendet kell az egységes számlakeret alapján készíteni. A számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események megnevezésénél feltétlenül figyelembe kell venni az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakat.

2. § A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ meghatározza a folyamatos könyvvezetés szabályait az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés maradéktalanul elkészíthető. számlarendet a könyvvezetésre kötelezettnek kell készítenie. A számlarend célja továbbá, hogy a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ hatályos számviteli politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A számlarenddel szembeni követelmények

3. § (1) A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ könyvviteli rendszerét számlarend rögzíti, így a számviteli politika is érvényesül a számlarendben. A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a számviteli politikának van, a számlarend a számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

(2) A számlarend tartalmára vonatkozóan az Szt. 161. § (2) bekezdése irányadó, ezen kívül a számlarend tartalmazza a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímait.

(3) A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központnál az Áhsz. a számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- a) biztosítani kell a beszámoló valóságának alátámasztását;
- b) megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- e) szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- f) ki kell alakítani a részletező (analitikus) nyilvántartások körét, a nyilvántartások vezetésének szabályait, a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat;
- d) szabályozni kell a sajátos elszámolásokat.

3. A számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése

4. § A számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért (összeállítás, jóváhagyás), a naprakész könyvvezetés helyességéért a Nagymágocsi Polgármesteri Hivatal jegyzője felelős. Az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elkészíteni a számlarend módosított változatát is.

4. A számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

5. § (1) A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ számlarendjének elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

(2) A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központnak az Áhsz. 16. mellékletében foglalt egységes számlakeret alapján el kell készítenie a saját számlarendjét. Az Áhsz. két kivételtől eltekintve a számlarend elkészítésénél úgy rendelkezik, hogy a költségvetési szerveknek az Szt. 161. §-ában foglaltak szerint kell eljárniuk.

A számlarend tartalmazza az Szt. 161. § (2) bekezdése szerinti elemeket. A számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központnál külön szabályzat tartalmazza.

(3) Az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza a részletező nyilvántartások tartalmi szabályát. Ehhez kapcsolódóan az Áhsz. 51. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendben kell szabályozni.

5. A számlarend hatálya

6. § (1) A Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központra a jelen szabályzat rendelkezései - a sajátosságok rögzítése mellett - alkalmazhatók.

(2) A jelen szabályzat hatálya kiterjed a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ, munkavállalójára és megbízottjára.

6. A könyvvezetés szabályai

7. § (1) A számlarend összeállításánál az előzőekben ismertetett szabályokon túlmenően a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központnak feltétlenül figyelembe kell vennie, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

(2) Az egyik számvitel a költségvetési számvitel, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti 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 biztosítja.

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

(4) A pénzügyi számvitelben az 1-9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

7. A költségvetési és pénzügyi számvitel számláinak tartalma, gazdasági eseményeinek kontírozása

8. § (1) A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 1. § (2) bekezdés g) és

h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

(2) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a mérlegben nem szerepeltethető eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét is.

Befektetett eszközként kell nyilvántartani

a) az immateriális javakat,

b) a tárgyi eszközöket,

c) a befektetett pénzügyi eszközöket,

d) az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

(3) A befektetett eszközöket beszerzési áron vagy előállítási költségen kell aktiválni.

(4) A térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci, jogszabálytól eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

8. Az immateriális javak nyilvántartása

9. § (1) Immateriális javak a vagyoni értékű jogok, a szellemi termékek, az immateriális javak értékhelyesbítése. A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

(2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

(3) Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb idejű jogok, melyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, márkanev, licencek, használati jog. Itt kell kimutatni többek között az ISDN csatlakozási díjat, a telefon hozzáférési pont díját, a mobiltelefonok használati díját is. A hozzájárulások, díjak jogcímei között kell továbbá elszámolni a víziközmű-fejlesztési hozzájárulást, a villamos energia hálózati csatlakozási díjat, a gázhálózati csatlakozási díjat. Az Szt. előírásai szerint az immateriális javak között vagyoni értékű jogként kell kimutatni a szellemi termékek felhasználási jogát.

(4) Szellemi termékek közé tartoznak az immateriális javak általános fogalmának megfelelő, a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ által hasznosított szellemi alkotások. Ezek elsődlegesen, de nem kizárólagosan a találmányok, szerzői jogi védelemben részesülő

szoftvertermékek, iparjogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, az egyéb szellemi alkotások, a jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizált javak közül a know-how és gyártási eljárás, védjegy.

A szellemi termékek között csak azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal birtokában, tulajdonában vannak. Azok a szellemi termékekre vonatkozó, korlátozott felhasználási jogok, amelyeket az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal közvetlenül vagy közvetve az eredeti jogtulajdonostól szerzett, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

(5) Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzéskor egy összegben elszámolandó terv szerinti értékcsökkenésként.

Az immateriális javak után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és e) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésre, az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

(6) Állománynövekedésnek minősül

- a) a vásárlás,
- b) a térítés nélküli átvétel,
- c) az ajándék,
- d) a többlet,
- e) a követelés fejében történő eszközátvétel.

(7) Állománycsökkenésnek minősül

- a) az értékesítés,
- b) a térítés nélküli átadás,
- c) a selejtezés,
- d) a leltárhiány

(8) Vásárlásnak minősül _vagyonértékű jogoknál

- a) bérleti jog vásárlása, létesítése,
- b) használati jog vásárlása

(9) Vásárlásnak minősül szellemi termékeknél

- a) számítógépes programok vásárlása (pl. könyvelő program, nyilvántartó program),
- b) egyéb szellemi alkotások vásárlása (pl. know how)

(10) A vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként.

a) Nettó érték

- a. T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- b. K 0561002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)

b) Áfa

- a. T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- b. K 0567002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, beruházási célú áfa (Rovatrend K67)

(11) Végleges kötelezettségvállalás a beérkező számla alapján:

a) Nettó érték

- a. T 0561002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)
- b) Áfa
 - b. K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
 - c. T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
 - d. K 561002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, immateriális javak beszerzésére (Rovatrend K61)
- a. T 0567002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, beruházási célú áfa (Rovatrend K67)
- b. K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- c. T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- d. K 0567002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

e) Beruházási célú áfa (Rovatrend K67)

(12) Számla beérkezésekor pénzügyi előírás és eszköznövekedés könyvelése:

a) Nettó érték

- a. T 111 Vagyonértékű jogok
- b. T 112 Szellemi termékek
- e. K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- d. Áfa, ha levonható
- e. T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- f. K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

b) Le nem vonható Áfa

- a. T 8434 Egyéb ráfordítás
- b. K 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- c. Számla kiegyenlítése költségvetési számvitelben

c) Nettó érték

- a. T 0561003. Immateriális javak beszerzése, lét. teljesítése (Rovatrend K61)
- b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

d) Áfa

- a. T 0567003. Beruházási célú áfa teljesítése (Rovatrend K67)
- b. K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- c. Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint
- d. T 4216 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
- e. K 32 Pénztárak
- f. K 33 Fizetési számlák

(13) Térítés nélküli átvétel

a) Kötelezettségvállalás szerződés alapján

- b) Átvett eszköz fizetendő áfa kiadásának végleges kötelezettségvállalás számla alapján
 - a. T 05351002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
 - b. K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- c) Átvezetése végleges kötelezettségvállalásra
 - a. T 0022 Költségvetési évben végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
 - b. K 05351002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
- d) Számla beérkezése: Áfa állományba vétele
 - a. T 05351003 Működési célú előzetesen felszámított áfa (Rovatrend K351)
 - b. K 003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - c. Pénzügyi számvitel szerint:
 - d. T 3641 Előzetesen felszámított áfa
 - e. K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
- e) Számla kiegyenlítése
 - a. T 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
 - b. K 32 Pénztárak
 - c. K 33. Fizetési számlák

(14) Ajándék

- a) Bevételekenti könyvelése
 - a. T 111 Vagyoneértékű jogok
 - b. T 112 Szellemi termékek
 - c. K 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- b) Időbeli elhatárolása
 - a. T 9422 Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 - b. K 443 Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

(15) Többlet: Könyvelése azonos az ajándéknál leírtakkal.

10. § (1) Követelés fejében átvett eszközök

Költségvetési számvitel szerint

- a) T 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - b) K 09 Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű követelés számlája
- (2) Pénzügyi számvitel szerint
- a) T 111 Vagyoneértékű jogok
 - b) T 112 Szellemi termékek
 - c) K 35 Követelések megfelelő számlája

11. § Állománycsökkenés könyvelési tételei:

(1) Értékesítés

- a) Költségvetési számvitelben, számla kiállításakor, nettó érték
 - a. T 0951002 Követelés immateriális javak értékesítéséből (Rovatrend B 51)
 - b. K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- b) Számla kiegyenlítése áfa érték
 - a. T 09406002 Követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend 62)

- b. K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- c) Számla kiegyenlítése nettó érték
 - a. T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - b. K 0951003 Immateriális javak értékesítésének teljesítése (Rovatrend B51)
- d) Áfa érték
 - a. T 005 Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - b. K 09406003 Kiszámlázott áfa teljesítése (Rovatrend B 406)

(2) Pénzügyi számvitelben

- a) Bruttó érték állományból való kivezetése
 - a. T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
 - b. K 111. Vagyonértékű jogok
 - c. K 112. Szellemi termékek
- b) Terv szerinti, terven felüli értékcsökkenés kivezetése
 - a. T 118 Terven felüli értékcsökkenés
 - b. T 119 Terv szerinti értékcsökkenés
 - c. K 841 Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- c) Számla kiállításakor: nettó érték
 - a. T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
 - b. K 92 Egyéb eredményszemléletű bevétel
- d) Áfa értéke
 - a. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- e) Számla kiegyenlítése nettó érték
 - a. T 32 Pénztárak
 - b. T 33 Fizetési számlák
 - c. K 3514, K3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- f) Áfa érték
 - a. T 32 Pénztárak
 - b. T 33 Fizetési számlák
 - c. K 3514., 3515 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

(3) Térítés nélküli átadás: Térítés nélküli átadást a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a selejtezési szabályzat keretei között valósíthat meg.

- a) Állományból való kivezetése
- b) Pénzügyi számvitel szerint
- c) Bruttó érték kivezetése
 - T 86. Rendkívüli ráfordítások
 - K 111 Vagyonértékű jogok
 - K 112 Szellemi termékek
- d) Értékcsökkenés kivezetése
 - a. T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
 - b. T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
 - c. K 86 rendkívüli ráfordítások
- e) Áfa elszámolása, ha a vevőre nem hárította át
 - a. T 843. Különféle egyéb ráfordítások
 - b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

- f) Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította
 - a. T 3514 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre;
 - b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- g) Költségvetési számvitel szerint Áfa elszámolása, ha a vevőre áthárította
 - T 09406002 Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
 - K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla
- h) A számla a vevő által kiegyenlítésre kerül
 - T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszám
 - K 09406003 Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

12. § Állománycsökkenés könyvelési tételei:

(1) Selejtezés

- a. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása
- b. T 842 Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- c. K 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése

(2) Állományból való kivezetés Bruttó érték

- a. T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- b. K 111 Vagyonértékű jogok
- c. K 112 Szellemi termékek

(3) Értékcsökkenés kivezetése

- a. T 118 Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése
- b. T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- c. K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

(4) Selejtezett immateriális javakból visszanyerhető anyag állományba vétele

- a. T 21. Vásárolt készletek
- b. T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- c. K 111 Vagyonértékű jogok
- d. K 112 Szellemi termékek

(5) A leltárhiány könyvelése megegyezik a selejtezésnél leírtakkal.

13. § Az Immateriális jószág készletté minősítése

(1) Tárgyévben használatba vett eszközök készletté minősítése az elszámolt értékcsökkenés visszavezetése

- a. T 119 Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- b. K 56 Értékcsökkenési leírás

(2) Kapcsolódó tétel

- a) T 591 Költségnem átvezetési számla
- b) K 6. Általános költségek
- c) K 7. Szakfeladatok költségei (szakfeladat)

(3) Állomány rendezése

- T 21. Vásárolt készletek
- T 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
- K 111 Vagyonértékű jogok
- K 112 Szellemi termékek

14. § (1) Az immateriális javakról részletező nyilvántartást kell vezetni. A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VI. pontja alapján kell vezetni. A nyilvántartás vezetése az ASP keretrendszer tárgyi eszköz moduljával történik. A nyilvántartásért felelős(ök) a Pénzügyi Osztály munkatársa(i).

(2) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé. Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15. nap.

(3) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia:

- a) főkönyvi számla száma megnevezése;
- b) nyitó összeg;
- c) tárgydőszaki változás (növekedés, csökkenés);
- d) záró összeg;

(4) Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök a Számviteli Osztály munkatársai.

9. Tárgyieszközök

15. § (1) A tárgyi eszközök a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységét közvetlenül vagy közvetetten szolgáló, tárgyasult eszközök, melyek a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységét, működését rendszeres használat mellett tartósan, egy éven túl szolgálják.

(2) Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - egy éven túl szolgálják a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységét.

(3) A tárgyi eszközök jellemzői:

- a) anyagi javak;
- b) értékkel bírnak és értéküket általában fokozatosan veszítik el;
- c) tartósak;
- d) közvetlenül vagy közvetve szolgálják a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal alap-, illetve vállalkozási tevékenységét, működését.

16. § (1) A jelen szabályzat alkalmazása során a beruházásra az Szt. 3. § (4) bekezdés 7. pontja értendő. A jelen szabályzat alkalmazása során a felújításra az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja értendő

(2) Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egy időben történő elvégzése, függetlenül az összeg nagyságától.

(3) A folyamatban lévő beruházások, felújítások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

10. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

17. § (1) A számlacsoportban kell nyilvántartani a Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal ingatlanainak állományi értékét - értékhatártól függetlenül -, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat.

a) Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

b) Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

c) Telek: építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

d) Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

(2) A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni

a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai,

b) környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai eszközöket,

c) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket.

(3) Beruházások között kell kimutatni az egységes rovatrend

a)

a. K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése,

b. K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy

c. K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül

b) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételárát, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összegét,

c) az Szt. 47. § (5) és (6) bekezdése szerinti munkáknak a pénzügyi

d) számvitelben elszámolt költségeit, és

e) a tárgyi eszközök bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenységek költségeit az üzembe helyezésig, rendeltetészerű használatbavételig

(4) Felújítások között kell kimutatni az egységes rovatrend

a)

a. K71. Ingatlanok felújítása,

b. K72. Informatikai eszközök felújítása,

c. K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön végzett, az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti tevékenységek költségeit.

b) A beruházások, felújítások között kell kimutatni a saját előállítású tárgyi eszközöknek és a tárgyi eszközökön a (4) és (5) bekezdés szerint saját kivitelezésben végzett tevékenységeknek az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltségét is.

(5) Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

a) a vásárolt és saját előállítású ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok bekerülési értéke az üzembe helyezésig, rendeltetésszerű használatba vételig a pénzügyi számvitelben a beruházások között elszámolt összeg;

b) az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

(6) Értékcsökkenés:

a) Tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni;

b) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni;

c) A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni;

d) A tárgyi eszközök után terven felüli értékcsökkenést az Szt. 53. § (1) bekezdés b) és e) pontja szerinti esetekben kell elszámolni. A terven felüli értékcsökkenésére az Szt. 53. §-át kell alkalmazni azzal, hogy azok kiegészítő mellékletben történő indoklására vonatkozó rendelkezései nem alkalmazhatók.

18. § Állománynövekedés:

a) vásárlás;

b) létesítés;

c) felújítás;

d) térítés nélküli átvétel;

e) ajándék;

f) többlet;

g) tárgyi eszköz vagyongazdálkodásba vétele;

h) követelés fejében történő eszköz átvétel.

19. § Állománycsökkenés:

a) értékesítés;

b) térítés nélküli átadás;

c) selejtezés;

d) leltárhiány;

e) tárgyi eszköz készletté nyilvánítása.

20. § Az állománynövekedés könyvelési tételei:

(1) Vásárlás kötelezettségvállalása tárgy évben esedékes kötelezettségvállalásként

a) Nettó érték

a. T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla

b. K0562002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére

- c. K 0563002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- d. K 0564002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére

b) Áfa érték

- a. T 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- b. K 0567002 Kötelezettséget vállaló, más fizetési kötelezettség, beruházási célú áfa (Rovatrend K67)

(3) Végleges kötelezettségvállalás számla alapján:

a) Nettó érték

- a. T 0562002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- b. T 0563002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- c. T0564002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- d. K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla

b) Áfa érték

- a. T 0567002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, beruházási célú áfa (Rovatrend K67)
- b. K 0021 Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- c. T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- d. K0562002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
- e. K 0563002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
- f. K 0564002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
- g. T0022 Költségvetési évben esedékes végleges

c) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla

- a. K 0567002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, beruházási célú áfa (Rovatrend K67)
- a. Számla alapján kötelezettségvállalás pénzügyi számvitelben
- b. T. 151. Befejezetlen beruházások
- c. K 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

(5) Számla kiegészítése költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték

- a. T 0562003 Ingatlanok beszerzése, létesítése, teljesítése
- b. T 0563003 Informatikai eszközök beszerzése, létesítése, teljesítése
- c. T 0564003 Egyéb tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, teljesítése
- d. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Áfa érték

- a. T 0567003. Beruházási célú áfa teljesítése

- b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- (6) Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - b. K 32. Pénztárak
 - c. K 33. Fizetési számlák
- (7) Használatba vételkor aktiválás
 - a. T 121. Ingatlanok
 - b. T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
 - c. T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
 - d. K 151. Befejezetlen beruházások
- (8) Saját előállítás elszámolása tárgyi eszközök
 - a) Költségek a pénzügyi számvitel szerint
 - b) Költségek elszámolása elsődlegesen
 - a. T5. Költségnevek számlaosztály nevesített számlái
 - b. K 1-4 számlaosztály nevesített számlái
- (9) Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés
 - a. T6 Általános költségek
 - b. T7 Szakfeladatok költségei
 - c. K591 Költségnevek átvezetési számla
- (10) Előállított eszköz aktiválása pénzügyi számvitel szerint
 - a. T 121. Ingatlanok
 - b. T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoneértékű jogok
 - c. T 133. Gépek, berendezések, felszerelése, járművek
 - d. K 151. Befejezetlen beruházások
- (11) Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása
 - a. T3641 Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
 - b. K3642 Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
- (12) Felújítás: Felújítási kiadás kötelezettségvállalása, ha még nem került lekönyvelésre
 - a) Nettó érték
 - a. T 002. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
 - b. K 0571002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
 - c. K 0572002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kötelező informatikai eszköz felújítására
 - d. K 0573002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyeszköz felújítására
 - b) Áfa érték
 - a. T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
 - b. K 0574002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú áfa
- (13) A felújítási kiadás végleges kötelezettség vállalása számla alapján
 - a) Nettó érték
 - a. T 0571002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására

- b. K 0572002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kötelező informatikai eszköz felújítására
- c. K 0573002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszköz felújítására
- d. K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- e. T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla
- f. K 0571002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
- g. K 0572002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
- h. K 0573002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására

b) Áfa érték

- a. T 0574002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú áfa
- b. K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalása más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- c. T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla
- d. K 0574002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, felújítási célú áfa

(14) Számla alapján a pénzügyi számvitelben

- a. T 152. Befejezetlen felújítások
- b. K 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

(15) Számla kiegyenlítése költségvetési könyvelésben

a) Nettó érték

- a. T 05671003. Ingatlanok felújítása teljesítése (Rovatrend szerint K 71)
- b. T 05672003. Informatikai eszköz felújítása teljesítése (Rovatrend szerint K 72)
- c. T 05673003. Egyéb tárgyi eszköz felújítása teljesítése (Rovatrend szerint K 73)
- d. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Áfa érték

- a. T 0574003. Felújítási célú áfa teljesítése (Rovatrend szerint K 74)
- b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- c. (21) A számla kiegyenlítés pénzügyi könyvelésben
- d. T 4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- e. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- f. K 33. Fizetési számlák

(15) Használatba vételkor aktiválás

a)

- a. T 121. Ingatlanok
- b. T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- c. T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- d. K 152. Befejezetlen felújítások

b) Saját kivitelezésben végzett felújítás

c) Költségek felmerülése költségek könyvelése elsődlegesen

- a. T 5. Költségnevek számlaosztály érintett számlái
- b. K 1.-4. számlaosztály érintett számlái

- d) Kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - a. T 6. Általános kiadások
 - b. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - c. K 591. Költségnem átvezetési számla
- e) Használatba vételkor aktiválás
 - a. T 121. Ingatlanok
 - b. T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - c. T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - d. K 152. Befejezetlen felújítások
- f) Teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése, költségek csökkentése elsődlegesen
 - a. T 152. Befejezetlen felújítások
 - b. K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- g) Kapcsolódó tétel (másodlagos könyvelés)
 - a. T 591. Költségnem átvezetési számla
 - b. K 6. Általános kiadások
 - c. K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
- h) Saját előállításához kapcsolódó áfa elszámolása
 - a. T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása
 - b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

21. § (1) Térítés nélküli átvett, többletként fellelt tárgyi eszközök elszámolása

- a) Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint
 - a. T151. befejezetlen beruházások
 - b. K9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 - c. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint
 - d. T9421 Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 - e. K443 Halasztott eredményszemléletű bevételek
 - b) Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint
 - c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként
 - a. T0022 Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla
 - b. K05351002 Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú áfára
 - d) Számla kiegyenlítése teljesítésként
 - a. T05351003 Működési célú előzetesen felszámított áfa
 - b. K003 Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - c. T 3641 Előzetesen felszámított áfa
 - d. K 4213 Költségvetési évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
- (2) Használatba vételkori aktiválás
- a. T 121. Ingatlanok
 - b. T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok
 - c. T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
 - d. K 151. Befejezetlen beruházások

22. § Ajándék, többlet

a) Könyvelése bevételként

- a. T 151. Befejezetlen beruházások
- b. K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- c. Passzív időbeli elhatárolás:
- d. T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- e. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek (PIE)

b) Használatba vételkor aktiválás

- a. T 121. Ingatlanok
- b. T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- c. T 133. Gépek berendezések, felszerelések, járművek
- d. K 151. Befejezetlen beruházások

23. § (1) Vagyonkezelésbe vétel:

(1) Állományba vétel

- a. Bruttó érték állományba vétele
- b. T 121. Ingatlanok
- c. T 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- d. T 133. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- e. T 141. Tenyészállatok
- f. T 151. Befejezetlen beruházás
- g. K 412. Nemzeti vagyon változása
- h. Értécsökkenés állományba vétele
- i. T 412. Nemzeti vagyon változása
- j. K 128. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értécsökkenés
- k. K 129. Ingatlanos és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értécsökkenés
- l. K 138. Gépek, berendezések, felszámoló, járművek terven felüli értécsökkenés
- m. K 139. Gépek, berendezések, felszámoló, járművek terv szerinti értécsökkenése
- n. K 148. Tenyészállatok terven felüli értécsökkenése
- o. K 149. Tenyészállatok terv szerinti értécsökkenése

(2) Passzív időbeli elhatárolás

- a. T 412. nemzeti vagyon változása
- b. K 3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

(3) Sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása

- a. T 412. Nemzeti vagyon változása
- b. K Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

24. § Követelés fejében átvett tárgyi eszközök

Pénzügyi számvitelben

- a. T 121. Ingatlanok
- b. T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

- c. T 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
- d. T 141. Tenyészállatok,
- e. T 151. Befejezetlen beruházások
- f. K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája
- g. Költségvetési számvitelben
- h. T 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- i. K 09 1;3evételi előirányzatok, követelések, teljesítés számlacsoport (2) végű követelés számlája

25. § Állomány csökkenések

(1) Értékesítés állományból kivezetés- bruttó érték állományból kivezetése

- a. T 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti érték
- b. K 121. Ingatlanok
- c. K 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- d. K 131. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek

(2) Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- a. T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenés
- b. T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenés
- c. T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenés
- d. T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenés
- e. T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenés
- f. T 149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenés
- g. K 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti érték

(3) A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben:

Nettó érték

- a. T 0952002. Követelés ingatlanok értékesítéséből
- b. T 0953002. Követelés egyéb tárgyi értékesítéséből
- c. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
- d. Áfa érték
- e. T 09406002. Követelés kiszámlázott áfára
- f. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

(4) A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

- a. T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- b. K 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek
- c. Áfa érték
- d. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- e. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

(5) Számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitelben

Nettó érték

- a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- b. T33. Fizetési számlák
- c. K 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

(6) Áfa működési bevételként

- a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- b. T 33. Fizetési számlák
- c. K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

(7) A bevétel elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Nettó érték

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 0952003. Ingatlanok értékesítése teljesítése
- c. K 0953003. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

b) Áfa érték

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 09406003. Kiszámlázott áfa teljesítése

26. § Térítés nélküli átadás

a) Bruttó érték kivezetése

- a. T 864. Rendkívüli ráfordítások
- b. K 121. Ingatlanok
- c. K 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
- d. K 131. Berendezések és felszerelések, járművek

b) Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)

- a. T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
- b. T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
- c. T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
- d. T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
- e. K 864. Rendkívüli ráfordítások

c) Áfa elszámolása, ha az átvevőre nem kerül áthárításra

- a. T 8434. Különféle rendkívüli ráfordítások
- b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

d) Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül költségvetési számvitel

- a. T 09406002. Követelés kiszámlázott áfára
- b. K 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

e) Áfa elszámolása, ha az átvevőre áthárításra kerül pénzügyi számvitel

- a. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
- b. K 3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

f) A számla a vevő által kiegyenlítésre került költségvetési számvitel szerint

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 09406003. Kiszámlázott áfa teljesítése

g) A számla a vevő által kiegyenlítésre került pénzügyi számvitel szerint

- a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- b. T 33. Fizetési számlák
- c. K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

27. §.(1) Selejtezés

- a) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása, a nettó értéknek megfelelő összegben
 - a. T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
 - b. K 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - c. K 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése
 - d. K 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése
- b) Bruttó érték kivezetése
 - a. T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
 - b. K 121. Ingatlanok
 - c. K 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - d. K 131. Gépek, berendezések és felszerelések, járművek
 - e. K 151. Befejezetlen beruházások
- c) Értékcsökkenés kivezetése (terv szerinti és terven felüli)
 - a. T 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - b. T 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenés
 - c. T 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése.
 - d. T 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - e. T 148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése.
 - f. T 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése.
 - g. K 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke

28. § (1) Részletező nyilvántartások

- a) A tárgyi eszközökről részletező nyilvántartást kell vezetni.
 - b) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet VII. pontja alapján kell vezetni. A nyilvántartás vezetése az ASP keretrendszer tárgyi eszköz moduljával történik.
 - c) A nyilvántartásért felelős(ök) Pénzügyi Osztály tárgyi eszközös munkatársai.
 - d) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
 - e) Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 15.nap.
- (2) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia
- a) főkönyvi számla száma megnevezése,
 - b) nyitó összeg,
 - c) tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
 - d) záró összeg.
- (3) Az összesítő feladás elkészítéséért felelősek a Pénzügyi Osztály munkatársai.

11. 2. számlaosztály **Forgóeszközök nyilvántartása**

29. §. (1) A Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök között a készleteket mutatja ki.

Készletek:

- a. 21. Vásárolt készletek
- b. 22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
- c. 222Egyéb készletek
- d. 23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek

(2) Vásárolt készletek

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

(3) A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

(4) Az áruk között kell kimutatni

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghíúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.
- c) áruként kell könyvelni a közvetített szolgáltatásokat is.
- d) Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

30. § (1) A mérlegben az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami tulajdonba került 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.

(2) Egyéb készletek

- a) Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek
- b) 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.
- c) Könyvelési tételek
- d) Év eleji nyitás
 - a. T 211. Anyagok
 - b. T 212. Áruk
 - c. K 491. Nyitómérleg-számla

e) Vásárlás

(3) Kötelezettségvállalás könyvelése

a) Nettó érték

- a. T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- b. K 05311002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzése (Rovatrend: K 311)
- c. K 05312002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzése (Rovatrend: K 311)
- d. K 05313002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség áru beszerzésre (Rovatrend: K 311)
- e. K 05335002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásra (Rovatrend: K 335)

b) Áfa érték

- a. T 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- b. K 05351002. Kötelezettségvállalás más fizetési kötelezettség, működési célú áfa

(4) végleges kötelezettség vállalásra számla alapján

a) Nettó érték

- h. T 05311002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésre (Rovatrend: K 311)
- i. T 05312002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésre (Rovatrend: K 312)
- j. T 05313002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség áru beszerzésre (Rovatrend: K 313)
- k. T 05335002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásra (Rovatrend: K 335)
- l. K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- m. T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- n. K 05311002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzése
- o. K 05312002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzése
- p. K 05313002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettség áru beszerzésre
- q. K 05335002. Kötelezettségvállalás vagy más fizetési kötelezettségvállalás közvetített szolgáltatásra

d) Áfa értéke

- a. T 05351002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú áfa
- b. K 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla
- c. T 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettséget nyilvántartó ellenszámla.

- d. K 05351002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú áfa (Rovatrend K 351)

(5) A számla alapján pénzügyi kötelezettségvállalás és az eszköz növekedés könyvelése

a) Nettó érték

- a. T 211. Anyagok
- b. T 212. Áruk
- c. K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra áfa könyvelése (ha levonható áfa)
- d. T 3641 Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- e. K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

(6) A számla kiegyenlítés teljesítésként történő elszámolása a költségvetési számvitelnél

a) Nettó érték

- a. T 05311003. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése teljesítése
- b. T 05312003. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése teljesítése
- c. T 05313003. Áru beszerzése, létesítése teljesítése
- d. T 05335003. Közvetített szolgáltatás teljesítése
- e. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

b) Áfa értéke

- a. T 05351003. Működési célú áfa teljesítése
- b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

(7) Számla kiegyenlítése pénzügyi számvitel szerint

- a. T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- c. K 33. Fizetési számlák

31. § (1) Térítésmentesen átvett anyagok, áruk állományba vétele

a) Átvétel könyvelése bevételként

- a. T 211. Anyagok
- b. T 212. Áruk
- c. K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke

b) Passzív időbeli elhatárolás

- a. T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

(2) Ajándékba kapott anyagok, áruk állományba vétele

a) Ajándék könyvelése bevételként

- a. T 211. Anyagok
- b. T 212. Áruk
- c. K 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke

b) Passzív időbeli elhatárolás

- a. T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
- b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

(3) Többletként fellelt anyagok, áruk állományba vétele:

- a. Állományba vétel könyvelése bevételként
- b. T 211. Anyagok
- c. T 212. Áruk
- d. K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

(4) Tárgyi eszköz készletté nyilvánítása

- a. T 211. Anyagok
- b. T 212. Áruk
- c. K 121. Ingatlanok
- d. K 122. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

(5) Anyag felhasználás

a) Bruttó érték állományból kivezetése

- a. T 51. Anyagköltség
- b. K 211. Anyagok
- c. Kapcsolódó tétel (másodlagosan)

b) T 6. Általános kiadások

- a. T 7. Szakfeladatok költségei
- b. K 591. Költségnem átvezetési számla

(6) A számla kiállításakor teljesítésként történő elszámolás a költségvetési számvitelben

a) Nettó érték

- a. T 09401002 Követelés készletértékesítésellenértéke (Rovatrend: B 401)
- b. K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

b) Áfa

- a. T 09406002 Követelés kiszámlázott áfára (Rovatrend: B 406)
- b. K 0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

(7) A készletekről részletező nyilvántartás kell vezetni.

- a) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet X. pontja szerint kell vezetni.
- b) A nyilvántartás vezetése ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer moduljával történik.
- c) A nyilvántartásért felelős(ök) a Számviteli Osztály munkatársai.
- d) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.
- e) Az összesítő feladás elkészítésének határideje: tárgynegyedévet követő 20.

(8) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni

- a) főkönyvi számla száma megnevezése,
- b) nyitó összeg,
- c) tárgydőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- d) záró összeg.

(9) Az összesítő feladás elkészítéséért felelősök a számviteli terület munkatársai.

12. 3. számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

32. § (1) Pénzeszközöknek minősülnek

- a) lekötött betétek,
- b) pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- c) forintszámlák
- d) idegen pénzeszközök

(2) A készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá egyes kifizetéseinek teljesítéséhez, a számlát vezető hitelintézettől felvett készpénzösszegek (készpénzelőlegek) kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a valutát.

(3) Az elektronikus pénzeszköz olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető. Ez

lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők. A költségvetési elszámolási számlán kell könyvelni a költségvetés végrehajtásával kapcsolatos gazdasági események ténylegesen teljesített kiadásait és a ténylegesen befolyt bevételeit.

(4) A költségvetési elszámolási számlára befolyt bevételeket és teljesített kiadásokat a hitelintézet által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

(5) A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Szt. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

33. § A mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a pénztárban lévő, a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken - a valutapénztárban lévő valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza esetén az átértékelt forintértéken - kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

a) Forintpénztár

b) Készpénz felvétele

a. T 3211. Forintpénztár-számla

b. K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

c) Pénztárban megjelenő bevételek

d) A házipénztárba készpénzben befizetésre kerülő összegek

a. T 3211. Forintpénztár-számla

b. K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

e) Pénztár többlet

a. T 3211. Forintpénztár-számla

b. K 923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

f) Készpénz befizetése a bankszámlára

a. T 361 Pénzeszközök átvezetési számla

b. K 3211. Forintpénztár-számla

g) Kifizetések

a. T 42. Kötelezettségek számlacsoport megfelelő számlája

b. K 3211. Forintpénztár-számla

c. K 3213. Elektronikus pénzeszközök

h) Készpénz befizetése a számlára

a. T 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

b. T 3331-3332. Devizaszámlák

c. K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

i) Fizetési számlán megjelenő bevételek

a. T 3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

b. T 3331-3332. Devizaszámlák

c. K 35. Követelések számlacsoport megfelelő számlája

j) Pénzügyi vállalkozásoktól teljesítése

a. K 098113003. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele, teljesítése

b. K 09824003. Külföldi hitelek, kölcsönök felvétele, teljesítése

k) Pénzügyi számvitel szerint

a. T 33. Fizetési számlák

b. K 4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

34. § Működési célú visszatérítendő támogatások kölcsönök visszatérülése

(1) A kölcsön nyújtásakor a kölcsön könyvelése követelésként-költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

a. T 0914002. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

b. T 096002. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

c. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

(2) A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

a) Költségvetési könyvelés

a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

b. K 0914003. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése teljesítése államháztartáson belülről

c. K 096003. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről

b) Pénzügyi könyvelés

a. T 33. Fizetési számlák

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

c. K 3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

35. § Támogatások, kölcsönök igénybe vétele

(1) A kölcsön igénybevételekor kölcsönfelvétel könyvelése követelésként

a) Költségvetési könyvelés a hitel felvételekor

a. T 0915002. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belülről

b. T 0924002. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belülről

c. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

d. A kölcsön visszatérülésének könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

b) Költségvetési könyvelés

a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

b. K 0915003. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése államháztartáson belülről

c. K 0924003. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele teljesítése államháztartáson belülről

c) Pénzügyi könyvelés

a. T 33. Fizetési számlák

- b. K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettség egyéb működési célú kiadásokra
- c. K 4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

(2) A pénzeszközökről részletező nyilvántartás kell vezetni.

(3) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. melléklet V. pontja alapján kell vezetni. (4) A nyilvántartás vezetése ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer programmal, a pénztár moduljával történik.

(5) A nyilvántartásért felelős: pénztáros

(6) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvelés felé.

(7) Az összesítő feladás elkészítésének határideje:

(8) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni

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

36. § Követelések

(1) A jelen szabályzatban a követelés fogalmára az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 6. pontját kell alkalmazni.

(2) Költségvetési évben esedékes követelések

(3) Költségvetési évet követően esedékes követelések

(4) Követelés jellegű sajátos elszámolások

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

(6) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.

(7) Az egységes rovatrend B31. Központi adó, járulék és adójellegű bevételek és B323. Helyi adók rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott és annak alapján a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelési elveinek meghatározása során a kötelezettek legalább - státuszuknak megfelelően - folyamatosan működő adósok, illetve folyamatos működésükben korlátozott adósok szerinti - így különösen felszámolás alatt lévő, csőd eljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, jogutód nélkül véglegesen megszűnt - csoportosításban kell részletezni.

(8) A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább

- a) 90 napon belüli,
 - b) 91-180 napos,
 - c) 181-360 napos, és
 - d) 360 napon túli
- minősítési kategóriákra.

(9) A követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről, és Kincstárnál vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el. Költségvetési

évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, melyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően (az Áhsz. 54. § g) pontja szerinti) átsorolás éveeresik.

(10) Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

Áhsz. 44. §(4)

(11) A követeléseket a következő bontásban kell kimutatni

- a) a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai
- b) finanszírozási bevételek szerinti tagolásban
- c) működési célú támogatások bevételeire ÁH belül
- d) ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
 - a. felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belül
 - b. ebből visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése ÁH belül
 - c. közhatalmi bevételre
 - d. működési bevételre
 - e. felhalmozási bevételre
 - f. működési célú átvett pénzeszközre
 - g. felhalmozási célú átvett pénzeszközre
 - h. finanszírozási bevételekre(ebből államháztartáson belüli megelőlegezések)

37. § Követelés jellegű sajátos elszámolások

A függő és biztos jövőbeni követeléseket az Sztv 3. §., valamint ide értve az egységes rovatrend

- a. K506 Egyéb működési célú támogatás ÁH belülre
- b. K84 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH belülre
- c. K511 Egyéb működési célú támogatás ÁH kívülre
- d. K88 Egyéb felhalmozási célú támogatás ÁH kívülre
- e. rovatokon nyilvántartott kiadások közül előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket

38. § Követelések bekerülési értéke:

(1)Külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével.

Nyilvántartásba vétel MNB által közzétett árfolyamon történik.

Követelések évközi értékelése

(2)Fajtai

- a) behajthatatlan követelés,
- b) követelés elengedése,
- c) egyszerűsített értékelési eljárás alá tartozó közhatalmi követelések értékvesztése,
- d) függő követeléssé minősítés,
- e) pénzügyileg realizált devizás árfolyam különbözetek elszámolása.

(3)Követelések értékvesztése

Vevő és adós minősítése alapján az üzleti év mérlegforduló napján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél értékvesztést kell elszámolni a követelés könyv szerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartós és jelentős.

(4) Vevő és adós minősítése alapján a Kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportja, csoportos elszámolás alapján kerül lekönyvelésre.

(5) Értékvesztés nem számolható el

- a) követelések működési célú támogatási bevételeire ÁH belülről,
- b) követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire ÁH belülről,
- c) számlák után.

(6) Év eleji nyitás

- a. T 351. Költségvetési évben esedékes követelések
- b. K 491. Nyitómérleg-számla

39. § (1) Működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

a) pénzügyi könyvelés

- a. T 3511. Költségvetési évben esedékes követelés működési célú támogatás bevételeire államháztartáson belülről
- b. K 9. számlaosztály valamely számlája

b) költségvetési könyvelés

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 091. Működési célú támogatás államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

(2) Felhalmozási célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel

- a. T 3512. Költségvetési évben követelés felhalmozási célú támogatás bevétel államháztartáson belülről
- b. K 9. számlaosztály valamely számlája
- c. költségvetési könyvelés
- d. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- e. K 092. Felhalmozás célú támogatás államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

(3) Működési bevételek követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

a) pénzügyi könyvelés

- a. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelés működési bevételekre
- b. K 9. számlaosztály valamely számlája

b) költségvetési könyvelés

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 094. Működési bevételek - számlacsoport valamely teljesítés számlája

(4) Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások követeléskénti előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

a) pénzügyi könyvelés

- a. T 3521. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés működési célú támogatási bevétel államháztartáson belülről
- b. K 9. számlaosztály valamely számlája

b) költségvetési könyvelés

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 091. Működési célú támogatás államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája

(5) Felhalmozási célú támogatások követelés/centi előírása és bevétel teljesítésként való könyvelése

- a) pénzügyi könyvelés
 - a. T 3522. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés felhalmozási célú támogatási bevétel államháztartáson belülről
 - b. K 9. számlaosztály valamely számlája
 - b) költségvetési könyvelés
 - a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - b. K 092. Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belül - számlacsoport valamely teljesítés számlája
- (6) Működési célú támogatás összesének jóváírása
- a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - b. T 33. Fizetési számlák
 - c. K 3521. Költségvetési évet követő évben esedékes követelés működési célú támogatás bevétel államháztartáson belülről

(7) Részletező nyilvántartások

- a) A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
- b) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.
- c) A nyilvántartás vezetése az ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer pénzügyi moduljával történik
- d) A nyilvántartásért felelős(ök) pénzügyi munkatársak.
- e) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
- f) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmaznia:
 - a. főkönyvi számla száma megnevezése,
 - b. nyitó összeg,
 - c. tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
 - d. záró összeg

(8) Sajátos elszámolások

- a) Az Áhsz. 48. § rendelkezik a sajátos elszámolásokról
- b) A mérlegkészítés időpontjáig
- c) a pénzeszközök átvezetési számlára könyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben,
- d) az azonosításra váró tételekre elkönyvelt tételeket, valamint az áfa elszámolásokat
- e) át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekon a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

40. §. Pénzeszközök átvezetési számla

(1) Az Áhsz. 48. § (3) bekezdése rendelkezik a pénzeszközök átvezetési számlájára könyvelhető tételekről. A pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

- a. Kézpénz befizetése a bankszámlára
- b. T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- c. K 3211. Forintpénztár-számla
- d. Betétkönyvről történő pénz felvétel
- e. T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- f. K 3212. Betétkönyvek

41. § Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtásának elszámolása

- a) Lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetése

- a. T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- b. K 33. Forint-számla
- b) Lakáskölcsön számlán pénzeszközjöváírás
 - a. T 33. Forintszámla
 - b. T 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- c) Kötelezettségvállalás
 - a. T 0021. Tárgyévi előzetes kötelezettségvállalásellen számla
 - b. T 0586002. Felhalmozás célú kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre kötelezettségvállalás

42. §. 363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

- a) Azonosításra váró kiadási tétel keletkezése
 - a. T 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - b. K 323. Betétkönyv, csekkek
- b) Azonosított bevételi tétel rendezése
 - a. T 363. Azonosítás alatt álló tételek
 - b. K 361. Pénzeszközök átvezetési számla

43. § 364. Általános forgalmi adó elszámolása

- (1) 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.
- (2) 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása
- (3) 3642. Fizetendő áfa elszámolása - Forrás jellegű számla
- a) Működési kiadásokkal összefüggő fizetendő általános forgalmi adó pénzügyi könyvelése
 - a. T 3641. Előzetesen felszámított áfa elszámolása
 - b. K 4213. Költségvetési évben kötelezettség dologi kiadásokra
 - c. K 4223. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettség dologi kiadásokra
- b) Költségvetési könyvelése
 - a. T 05351003. Működési célú előzetesen felsz. áfa teljesítése
 - b. K 003. Kiadások nyilvántartási számla
- c) Fordított áfa elszámolása
- d) Fizetendő áfa
 - a. T 3641. Előzetesen felsz. áfa elszámolása
 - b. K 3642. Fizetendő áfa elszámolása
- e) fizetendő nem levonható áfa
 - a. T 843. Különféle egyéb ráfordítások
 - b. K 3642. Fizetendő áfa elszámolása

- a) Az adóbevallás szerint fizetendő áfa kötelezettségként
 - a. T 3642. Fizetendő áfa elszámolása
 - b. K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- b) A kötelezettség teljesítés megtörténtének állományba vétele
- c) pénzügyi könyvelés
 - a. T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - b. K 33. Fizetési számlák
- d) költségvetési könyvelés
 - a. T 05352003. Fizetendő áfa teljesítése
 - b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

44. § 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

(1) A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

(2) 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 foglalkoztatottnak adott illetmény-munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint. visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,

(3) támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,

(4) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,

(5) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél

(6) a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,

(7) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

45. § 3651. Adott előlegek

(1)

- a) Immateriális javakra adott előlegek
 - a. T 36511. immateriális javakra adott előlegek
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- b) Beruházásokra adott előlegek
 - a. T 36512. Beruházásokra adott előlegek
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- c) Készletekre adott előlegek
 - a. T 36513. Készletekre adott előlegek
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák

- d) Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek
 - a. T 36514. Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- e) Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - a. T 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- f) Immateriális javakra adott előlegek rendezése
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - b. K 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- g) Immateriális javakra adott előlegek rendezése
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - b. K 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- h) Készletekre adott előlegek rendezése
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - b. K 36513. Készletekre adott előlegek
- i) Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - b. K 36514. Igénybevett szolgáltatásokra adott előlegek
- j) Foglalkoztatottaknak adott előlegek rendezése
 - a. T 4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
 - b. K 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

(2) Részletező nyilvántartások

- a) Az adott és kapott előlegekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
- b) A követelésekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
- c) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.
- d) A nyilvántartás vezetése az ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer pénzügyi moduljával történik.
- e) A nyilvántartásért felelős(ök) pénzügyi munkatársak.
- f) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé.
- g) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni:
- h) főkönyvi számla száma megnevezése,
 - a. nyitó összeg,
 - b. tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés)
 - c. záró összeg

46. § 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

- a) Támogatás megérkezése
 - a. T 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- b) Támogatás továbbadása
 - a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - b. T 33. Fizetési számlák
 - c. K 3652. Továbbadási c. folyósított támogatások, ellátások elszámolása

47. § 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

- a) Bevétel beérkezése
- b) A bevétel követelésként való előírása
- c) költségvetési könyvelésben
 - T 09 számlacsoport valamely Követelés számlája
 - K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
 - pénzügyi könyvelésben
 - T 35. Követelések
 - K 9. számlaosztály valamely számlája
- d) Adatszolgáltatás alapján a teljesítés elszámolása
 - a. költségvetési könyvelésben
 - b. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - c. K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája
 - d. pénzügyi könyvelésben
 - e. T 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
 - f. K 35. Követelések
- e) Jóváírása a pénzügyintézet által
 - a. T 33. Fizetési számlák
 - b. K 3653. Más által beszedett bevételek elszámolása

48. § 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

- a) Követelés elszámolása
 - a. T 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
 - b. K 412. Nemzeti vagyon változása
- b) Követelés csökkenése
 - a. T 412. Nemzeti vagyon változása
 - b. K 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása

49. § 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

- a.) Megelőlegezett ellátások kifizetése
 - a. T 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- b.) Megelőlegezett ellátások elszámolás alapján történő jóváírása
 - a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - b. T 33. Fizetési számlák
 - c. K 3657. Folyósított, megelőlegezett TB és családtámogatási ellátások elszámolása

50. § 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

- a.) Decemberben megelőlegezett, de a következő költségvetési évet terhelő december havi illetmény,

- b.) Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolások a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak történő kiadásáig,
- c.) Folyósított, megelőlegezett tb és családtámogatási ellátások.
- d.) Utalvány, bérlet, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszköz beszerzése
 - a. T 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
 - b. K 33. Fizetési számlák
- e.) Utalványok, bérletek, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő
- f.) eszközök átadása a foglalkoztatottaknak
 - a. T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettség személyi juttatásokra
 - b. K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- g.) Utalványok átadása az ellátottaknak
 - a. T 4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettség ellátottak pénzbeli juttatásaira
 - b. K 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

51. § 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

- (1) A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni
- (2) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
- (3) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- (4) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő tovább utalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján- azok felhasználásáig,
- (5) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- (6) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
- (7) a korengedményes nyugdíjazásról szóló 181/1996. (XII. 6.) Korm. rendelet 1. § (2) bekezdése alapján a munkáltató által a Nyugdíjbiztosítási Alapnak megfizetett hozzájárulást a nyugdíjfolyósításévéig.

52. § 3671. Kapott előlegek

- a.) Kapott előlegek
 - a. T 3671. Kapott előlegek
 - b. K 32. Pénztárok, csekkek, betétkönyvek
 - c. **K** 33. Fizetési számlák
- b.) Kapott előlesek rendezése
 - a. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
 - b. T 3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

c. K 3671. Kapott előlegek

53. § 3672. Tovább adási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

54. § 3673. Másr megillető bevételek elszámolása

55. § 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

Költségvetéssel kapcsolatos sajátos elszámolások

a.) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

b.) Befizetés, utalás a számlára

a. T 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

b. T 3421. Nk. támogatás programok idegen pénzeszk. számlái

c. K 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

c.) Kifizetés idegen célokra

a. T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

b. K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

c. K3421. Nk. támogatás programok idegen pénzeszk. számlái

d.) Az idegen pénzeszköz saját bevételként való felhasználása

e.) Állományból való kivezetés

a. T 368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

b. K 3411-3413. Belföldi idegen pénzeszközök

c. K 3421. Nk. támogatás programok idegen pénzeszk. számlái

f) A bevétel követelésként való előírása követelésként történő könyvelés

a. T 09. számlacsoport valamely követelés számlája

b. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla betét összegének jóváírása a pénzüintézet által

c. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

d. T 33. Fizetési számlák

e. K 35. Követelések

56. § A bevétel teljesítés elszámolása

a.) pénzügyi könyvelésben

a. T 35 Követelések

b. K 9. számlaosztály valamely számlája

b.) költségvetési könyvelésben

a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

b. K 09. számlacsoport valamely teljesítés számlája

57. § Aktív időbeli elhatárolások

a.) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása,

b.) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

c.) Halasztott ráfordítások

d.) Csak a pénzügyi számvitelben kell alkalmazni.

e.) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

f) Olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

g.) Elszámolásával a bevétel nő

- h.) Járó saját bevételek pl. bérleti díj
- i.) Járó kamat, osztalék
- j.) Névérték alatt vásárolt tartós értékpapírok nyereségjellegű különbsége a "Diszkont értékpapír" időarányos „kamata”
- k.) Különleges értékpapír ügyletek (le nem zárt határidős ügylet, swap ügylet, fedezeti ügylet, opciós ügylet) árfolyamnyeresége

58. § Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- a.) A mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összeget kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Elszámolásával a költség csökken.
- b.) Előre kifizetett kiadások, mely a következő költségvetési évet illeti pl. következő évre előre kifizetett bérleti díj, újság előfizetés,
- c.) Ha a visszafizetendő összeg nagyobb a kapott összegnél (váltó, kötvénykibocsátás során)
- d.) Forgatási célú értékpapírok bizományosi díja, vételi opciója

59. § Halasztott ráfordítások - Szt. 33. § (1) szerinti tételek

Az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás - a tartozásátvállalás időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegének átvezetése.

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

60. § Könyvelés

a.) Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolása

- a. T 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
- b. K 9. Eredményszemléletű bevételek- a számlaoszt. érintett számlája
- c. Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése
- d. T 9. Eredményszemléletű bevételek- a számlaoszt. érintett számlája
- e. K 371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

b.) Költség, ráfordítás időbeli elhatárolása

- a. T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- b. K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája

c.) Eredményszemléletű bevétel időbeli elhatárolásának visszavezetése

- a. T 8. Elszámolt költségek és ráfordítások érintett számlája
- b. K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

d.) Ellentételezés nélküli tartozás átvállalás időbeli elhatárolása

- a. T 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- b. K 86. Rendkívüli ráfordítás

e.) A ráfordítás időbeli elhatárolásának visszavezetése

- a. T 86. Rendkívüli ráfordítás
- b. K 373. Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

13. 4. számlaosztály

Források

61. § A források között a mérleg tagolásának megfelelően az alábbiak szerepelnek:

- a.) Saját tőke
- b.) Kötelezettségek
- c.) Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
- d.) Passzív időbeli elhatárolás

62. § Saját tőke

- a.) Nemzeti vagyon induláskori értéke
- b.) Nemzeti vagyon változásai
- c.) Egyéb eszközök induláskori értéke
- d.) Felhalmozott eredmény
- e.) Eszközök értékhelyesbítésének forrása
- f.) Mérleg szerinti eredmény

63. § 11. Nemzeti vagyon induláskori értéke

- a.) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.
- b.) Ez a mérleg sor csak alapítás, illetve megszűnés esetében, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.
- c.) Átszervezés, alapítás miatti növekedés
 - a. T 412. Nemzeti vagyon változása
 - b. K 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
 - c. Átszervezés, megszűnés miatti csökkenés
 - d. T 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
 - e. K 412. Nemzeti vagyon változása

64. § 412. Nemzeti vagyon változásai

- a.) Csak átalakításkor vagy jogutód nélküli megszűnéskor változhatnak.
- b.) Vagyonkezelésbe vétel
- c.) a vagyonkezelésbe vett eszköz bruttó értékének állományba vétele
 - a. T 111. Vagyoni értékű jogok
 - b. T 112. Szellemi termékek
 - c. T 121. Ingatlanok
 - d. T 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 - e. T 131. Berendezések és felszerelések félsz., járművek
 - f. T 151. Befejezetlen beruházások
 - g. K 412. Nemzeti vagyon változása
- d.) Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés állományba vétele
 - a. T 412. Nemzeti vagyon változása
 - b. K 119. Immat. javak terv szerinti értékcsökkenése
 - c. K 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - d. K 139. Berendezések és felszerelések félsz., járművek terv szerinti értékcsökkenése

65. § 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

- a.) Alapítást követően vagyonkezelésbe vett eszközöket továbbá a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a Tv-ben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - ÁH belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök könyv szerinti értékét **kell** kimutatni.
- b.) Beolvadásnál, a jogutódnál, a jogutód nélkül megszűnő szervnél az alapítónál a beolvadó, megszűnő szerv vagyonának állományba vétele - az egyéb eszközök induláskori értéke megszűnő szervnél kimutatott könyv szerinti értéken.
 - a. T 495. Mérlegrendezési számla
 - b. K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
- c.) A mérleg szerinti eredmény és a felhalmozott eredmény - megszűnő szervnél
- d.) Kimutatott könyv szerinti értéken, ha az eredmény K jellegű
 - a. T 495. Mérlegrendezési számla
 - b. K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
 - c. a záró - költségvetési - pénzkészlet állományba vétele
 - d. T 31. Hosszú lejáratú betétek
 - e. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - f. T 33. Fizetési számlák
 - g. K 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

66. § 414. Felhalmozott eredmény

- a.) Az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- b.) Előző évi mérleg szerinti eredmény nyitás utáni átvezetése, ha a 416. egyenlege K jellegű
 - a. T 416. Mérleg szerinti eredmény
 - b. K 414. Felhalmozott eredmény

67. § 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása

- a.) Az eszközök érték helyesbítésének forrásaként az elszámolt érték helyesbítés összegét kell kimutatni.
- b.) Érték helyesbítés elszámolása
 - a. T 116. Immateriális javak érték helyesbítése
 - b. T 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok érték helyesbítése
 - c. T 136. Gépek, berend. felsz., járművek érték helyesbítése
 - d. K 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
- c.) Érték helyesbítés kivezetése
 - a. T 415. Eszközök érték helyesbítésének forrása
 - b. K 116. Immateriális javak érték helyesbítése
 - c. K 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni érték jogok érték helyesbítése
 - d. K 136. Gépek, berendezések, felsz., járművek érték helyesbítése

68. § 416. Mérleg szerinti eredmény

- a.) Tárgyévi eredmény szemléletű eredmény, az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeg.
- b.) Az Áhsz. 24. §-a alapján a mérleg szerinti eredmény:
- c.) a szokásos eredményből, ezen belül a tevékenység eredményéből, (eredménye a tevékenység nettó eredmény szemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és

az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű és az egyéb ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás ráfordítások összegével);

- d.) a pénzügyi műveletek eredményéből (a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításai különbsége) a rendkívüli eredményből (a rendkívüli eredményszemléletű bevételek és rendkívüli ráfordítások különbsége) áll;
- e.) Az Áhsz. 54. § (2) bekezdése a) pontja alapján a könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni: a
- f) 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.
- g.) Könyvelés
- h.) Ha a 416. számlának előző évben K egyenlege volt
 - a. T 491. Nyitómérleg-számla
 - b. K 416. Mérleg szerinti eredmény
 - c. Ha a 416. számlának előző évben T egyenlege volt
 - d. T 416. Mérleg szerinti eredmény
 - e. K 491. Nyitómérleg-számla

69. § 42. Kötelezettségek

- a) Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- b) Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
- c) 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
 - 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
 - 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
 - 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

70. § 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

- a. 4221. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- b. 4222. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szochóra
- c. 4223. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- d. 4224. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
- e. 4225. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
- f. 4226. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

- g. 4227. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
- h. 4228. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
- i. 4229. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

71. § Áhsz 1. § (9) bekezdés alapján a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a teljesítésigazolással ellátott számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

72. § Áhsz 14. § (8) bekezdése alapján a mérlegben 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.

73. § Áhsz 43. § (7)-(10) bekezdés alapján

(1) A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy következő évben a nyitást követően az átsorolásának évére esik.

(2) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat teljes összegükben költségvetési évben esedékesnek minősülnek.

(3) Ávr. 46. § (1) A költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat költségvetési évi kiadási előirányzatai terhére abban az esetben vállalható kötelezettség, ha az abból származó valamennyi kifizetés a költségvetési évet követő év június 30-áig megtörténik.

(4) Az Ávr. 46. § (2)-(4) szerinti kötelezettségvállalások összegét

(5) a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel - meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes tagolás szerint.

(6) A váltóval kiegyenlített követeléseket, végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a váltó beváltásáig az eredeti követeléssel, kötelezettségvállalással, más fizetési kötelezettséggel megegyező nyilvántartási számlán kell nyilvántartani.

74. § Könyvelés

(1) Pénzügyi számvitel szerint: Személyi juttatások elszámolása elsődlegesen

a.) T 53. Bérköltség

a. T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

b. K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségekszemélyi juttatásokra

(2) Személyi juttatások elszámolása kapcsolódó tétel másodlagosan

a. T 6. Általános költségek

a) 7. Szakfeladatok költségei +szakfeladat

a. K 591 Költségnem átvezetési számla

b. K 591 Költségnem átvezetési számla

- b) Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)
 - a. T 86. Rendkívüli ráfordítások
 - b. K 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
- c) Személyi juttatás kifizetése
 - a. T 4211. Költségvetési évben esedékes. kötelezettségek személyijuttatásokra
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K33. Fizetési számlák
- d) Előleg rendezése
 - a. T 4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyijuttatásokra
 - b. K 36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek

(3) Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása elsődlegesen

- a. T 55. Bérjárulékok
- b. K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

(4) Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása kapcsolódó tétel másodlagosan

- a. T 6. Általános költségek
- a) 7. Szakfeladatok költségei+ szakfeladat
 - a. K 591. Költségnem átvezetési számla
 - b. Tartozásátvállalás elszámolása (átvállaláskor az összes tartozás)
 - c. T 86. Rendkívüli ráfordítások
 - d. K 4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra
 - e. és szociális hozzájárulási adóra
- b) Dologi kiadások elszámolása elsődlegesen
 - a. T 51. Anyag költség
 - b. T 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - c. K 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások
 - d. kapcsolódó tétel másodlagosan
 - e. T 6. Általános költségek
- c) 7. Szakfeladatok költségei+ szakfeladat
 - a. K 591. Költségnem átvezetési számla
- d) Dologi kiadás kifizetése
 - a. T 4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák

(5) Részletező nyilvántartások

- a) A kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről részletező nyilvántartás kell vezetni.
- b) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet II. pontja alapján kell vezetni.
- c) A részletező nyilvántartást az Áhsz. rendelet 14. sz. melléklet III. pontja alapján kell vezetni.
- d) A nyilvántartás vezetése ASP gazdálkodási szakrendszer pénzügyi moduljával történik.
- e) A nyilvántartásért felelős(ök): Pénzügyi terület munkatársai.
- j) A nyilvántartásból összesítő feladást kell készíteni a pénzügyi könyvvitel felé
- g) Az összesítő nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell tartalmazni
 - a. főkönyvi számla száma megnevezése,
 - b. nyitó összeg,

- c. tárgyidőszaki változás (növekedés, csökkenés),
- d. záró összeg.

75. § 44. Passzív időbeli elhatárolás

(1)

- a) eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását,
- b) a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a
- c) halasztott eredményszemléletű bevételeket.

(2)Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

- a) A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt befolyt, a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
- b) Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.
- c) Költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget.
- d) Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni. Elszámolásával a bevétel csökken.

(3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása:

A mérlegben 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. Elszámolásával a költség, ráfordítás nő.

(4)Halasztott eredményszemléletű bevételek

- a) A halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45.§ (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.
- b) A bevételként elszámolt
- c) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- d) elengedett, által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
- e) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci - illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti - értéke.

(5)Halasztott bevételek

a) Szt. 45. § (1)-(2) szerinti tételek elszámolásával a bevétel csökken.

b) Eredményszemléletű bevétel elhatárolása (általában)

- a. T 9. Eredményszemléletű bevételek- a számlaosztály érintett számlája

- b. K 441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
- c) Kölcsön nyújtásnál az előre meghatározott kamatbevétel elhatárolása
 - a. T 932. Kapott (járó) kamatok és kamatjell. eredményszemléletű bevételek
 - b. K 441. Eredményszem. bevételek passzív időbeli elhatárolása
- d) Költségek, ráfordítások elhatárolása elsődlegesen
 - a. T 51-57. Számlacsoport - a számlacsop. érintett számlája
 - b. K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
- e) Költségek, ráfordítások elhatárolása kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - a. T 6. Általános kiadások
 - b. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - c. K 591. Költségnem átvezetési számla
- f) December havi személyi juttatások és járulékok elhatárolása elsődlegesen
 - a. T 53. Bérköltség
 - b. T 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
 - c. T 55. Bérjárulékok
 - d. K 442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
 - e. kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - f. T 6. Általános kiadások
 - g. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - h. K 591. Költségnem átvezetési számla
- g) Fejlesztési célú támogatás időbeli elhatárolása passzív időbeli elhatárolás az Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján
 - a. T 941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
 - b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- h) Térítés nélküli átvétel passzív időbeli elhatárolás az Szt. 45. §-a (1) bek, c) pontja alapján
 - a. T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 - b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- i) Ajándék passzív időbeli elhatárolás az Szt. 45. §-a (1) bek. e) pontja alapján.
 - a. T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 - b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
- j) Többlet passzív időbeli elhatárolás az Szt. 45. §-a (1) bek. e) pontja alapján
 - a. T 9422. Ajándékként kapott, többletként fellelt eszközök értéke
 - b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

76. §49. Év végi mérleg számlák

- a) 491. Nyitó mérleg számla
- b) A 491. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek
- c) T 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- d) T 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- e) T 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- f) T 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- g) K 491. Nyitó mérleg-számla
- h) A 491. számla Követel oldalára könyvelt tételek
- i) T 491. Nyitó mérleg-számla
- j) K 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- k) K 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- l) K 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

m) K 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

77. § 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

a) A 9. számlaosztály zárása

- a. T 9. Eredményszemléletű bevételek számlacsoport számlái
- b. K 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

b) A 8. számlaosztály zárása

- a. T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- b. K 8. Elszámolt költségek és ráfordítások számlacsoport számlái

78. § 493. Zárómérleg számla

a) 493. számla Követel oldalára könyvelt tételek

b) T 493 Zárómérleg számla

- a. K 1. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- b. K 2. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- c. K 3. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- d. K 4. számlaosztály "T jellegű" állományi jellegű számlái

c) A 493. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- a. T 4. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- b. T 1. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- c. T 2. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- d. T 3. számlaosztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

d) K 493 Zárómérleg számla

79. § 495. Mérlegrendezési számla

a) Jogutód nélküli megszűnés esetén kell alkalmazni.

b) 495. számla Tartozik oldalára könyvelt tételek

- a. T 1. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- b. T 2. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- c. T 3. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- d. T 4. számla osztály "T jellegű" állományi jellegű számlái
- e. K 495. Mérlegrendezési számla

c) 495. számla Követel oldalára könyvelt tételek

d) T 495. Mérlegrendezési számla

- a. K 1. számla osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- b. K 2. számla osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- c. K 3. számla osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái
- d. K 4. számla osztály "K jellegű" állományi jellegű számlái

14.5. számlaosztály

Költségnemek

80. § (1) A költségnemek az alábbiak szerint tagolandók.

51. Anyagköltség. Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével

- a) növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.
- b) Kötelezettségvállalás: lásd az immateriális javak vásárlások könyvelésénél
- c) Anyagfelhasználáskor pénzügyi könyvelésben a készletek csökkentése és az anyagköltség növelése elsődlegesen
 - T 51. Anyagköltség
 - K 211. Anyagok
- d) kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - a. T 6. Általános kiadások
 - b. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - c. K 591. Költségnem átvezetési számla
- e) A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele, elsődlegesen
 - a. T 51. Anyagköltség
 - b. K 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- f) kapcsolódó tétel, másodlagosan
 - a.. T 6. Általános kiadások
 - b. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - c. K 591. Költségnem átvezetési számla
- g) Számla kiegyenlítése a pénzügyi könyvelésben
 - a. T 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- h) Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés áfa nélkül
 - a. T 05311003. Szakmai anyagok beszerzése, létesítése telj.
 - b. T 05312003. Üzemeltetési anyagok beszerzése, létesítése telj.
 - c. T 05313003. Áru beszerzése, létesítése telj.
 - d. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla-áfa
 - e. T 05351003. Működési célú ÁFA teljesítése
 - f. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

81. § 52. Igénybe vett szolgáltatások értéke

- a) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend
 - a. K32. Kommunikációs szolgáltatások, (a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével) a: az informatikai szolgáltatások igénybevétele, egyéb kommunikációs szolgáltatások
 - b. K33. Szolgáltatási kiadások ezen belül: közüzemi díjak, vásárolt élelmezés, bérleti és lízingdíj, karbantartási, kisjavítási szolgáltatások,
 - c. Jelzőrendszeres házi segítségnyújtásra, támogató szolgáltatásra,
 - d. K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket
- b) A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása
 - a. elsődlegesen
 - b. T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - c. K 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- d. kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - e. T 6. Általános kiadások
 - f. T 7. Szakfeladatok költségei (7 szakfeladat)
 - g. K 591. Költségnem átvezetési számla
- c) Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés
- a. T4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
- d) Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelése áfa nélkül
- a. T 05321003. Informatikai szolgáltatások igénybevételének telj.
 - b. T 05322003. Egyéb komm. szolgáltatások igénybevételének telj.
 - c. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla áfa
 - d. T 0535001. Működési célú ÁFA teljesítése
 - e. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- e) Vásárolt élelmezés igénybevétele
- f) Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként szerződés, egyéb dokumentum szerint.
- g) nettó érték könyvelése
- a. T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - b. K 05332002. Köt.váll., más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
 - c. áfa érték könyvelése
 - d. T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - e. K 05351002. Köt. váll, más fiz. köt. működ. célú ÁFA
- h) A számla megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján
- a. áfa nélküli érték 0021-ről kivezetése
 - b. T 05332002. Köt.váll., más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
 - c. K 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv.ellenszla.
 - d. áfa nélküli érték 0022-re rávezetése
 - e. T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - f. K 05332002. Köt.váll., más fiz.köt. vásárolt élelmezésre
 - g. áfa 0021-ről kivezetése
 - h. T 05351002. Köt. váll, más fiz. köt. működ. célú ÁFA
 - i. K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla. nettó érték 0022-re rávezetése
 - j. T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
 - k. K 05351002. Köt. váll, más fiz. köt. működ. célú ÁFA
- i) A számla megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása elsődlegesen
- a. T 52 Igénybe vett szolgáltatások költségei
 - b. K 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
 - c. kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - d. T 6. Általános kiadások
 - e. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - f. K 591. Költségnem átvezetési számla
- j) Számla kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés
- a. T 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

- b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
- c. K 33. Fizetési számlák
- k) Számla pénzügyi kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés
 - a. áfa nélkül
 - b. T 05332003. Vásárolt élelmezés teljesítése
 - c. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
 - d. -áfa
 - e. T 05351003 Működési célú áfa teljesítése
 - f. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

82. § 53. Bérkölség

A Bérkölségek között kell kimutatni

- a. K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
 - b. K1102. Normatív jutalmak,
 - c. K1103. Céljuttatás, projektprémium,
 - d. K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
- rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket

83. § Kötelezettségvállalás az előző ponttal megegyező

- a) A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása elsődlegesen
 - a. T 53. Bérkölség
 - b. K 4211 költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra
- b) kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - a. T 6. Általános kiadások
 - b. T 7. Szakfeladatok költségei (7szakfeladat)
 - c. K 591. Költségnem átvezetési számla
- c) A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés
 - a. T 4211 költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra
 - b. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - c. K 33. Fizetési számlák
 - d. A bérjegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés
 - e. T 0511013. Tv. sz. illetmények, bérek telj. (Rovatrend: K 1101)
 - f. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

84. § 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni a nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési köt. nyilvántartott összegeket.

- a. K1105. Végkielégítés,
- b. K1106. Jubileumi jutalom,
- c. K1107. Béren kívüli juttatások,
- d. K1108. Ruházati költségtérítés,
- e. K1109. Közlekedési költségtérítés,
- f. K1110. Egyéb költségtérítések,
- g. K1111. Lakhatási támogatások,

- h. K1112. Szociális támogatások,
- i. K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- j. K12. Külső személyi juttatások

85. § Személyi jellegű kifizetések

a) Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként a munkaszerződés, egyéb dokumentum alapján.

- a. T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- b. K 051105002. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- c. K 051106002. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- d. K 051107002. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- e. K 051108002. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- f. K 051109002. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- g. K 05111002. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- h. K 051111002. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- i. K 051112002. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra

b) Végleges kötelezettségvállalás

- a. T 051105002. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- b. T 051106002. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- c. T 051107002. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- d. T 051108002. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- e. T 051109002. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- f. T 05111002. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- g. T 051111002. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- h. T 051112002. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- i. T 051113002. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
- j. T 05121002. Köt.v, más fiz.köt. váll. tisztségvis. jutt-ra
- k. T 05122002. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony,

c) nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra

- a. T 05123002. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra
- b. K 0021. Ktg-i évben e. köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- c. T 0022. Ktg-i évben e. végleges köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszla.
- d. K 051105002. Köt.v, más fiz.köt. végkielégítésre
- e. K 051106002. Köt.v, más fiz.köt. jubileumi jutalomra
- f. K 051107002. Köt.v, más fiz.köt. béren kívüli juttat.-ra
- g. K 051108002. Köt.v, más fiz.köt. ruházati ktg.térítésre
- h. K 051109002. Köt.v, más fiz.köt. köziek, ktg.térítésre
- i. K 051110002. Köt.v, más fiz.köt. egyéb ktg.térítésre
- j. K 051111002. Köt.v, más fiz.köt. lakhatási támog.-ra
- k. K 051112002. Köt.v, más fiz.köt. szociális támogatásokra
- l. K 051113002. Köt.v, más fiz.köt. foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
- m. juttatásai
- n. K 05121002. Köt.v, más fiz.köt. váll. tisztségvis. jutt-ra
- o. K 05122002. Köt.v, más fiz.köt. m.végzésre irányuló jogviszony,
- p. nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
- q. K 05123002. Köt.v, más fiz.köt. egyéb külső szem. jutt-ra

- d) A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása
- a. elsődlegesen
 - b. T 53. Bérkölttség
 - c. K 4211. költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra - kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - d. T 6. Általános kiadások
 - e. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - f. K 591. Költségnem átvezetési számla
 - g. A bérszámfejtésen szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor pénzügyi könyvelés
 - h. T 4211. költségvetési évben esedékes köt. személyi juttatásokra
 - i. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - j. K 33. Fizetési számlák
- e) A bérszámfejtésen szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor költségvetési könyvelés
- a. T 051105003. Végkielégítés teli.
 - b. T 051106003. Jubileumi jutalom telj.
 - c. T 051107003. Béren kívüli juttatások, telj.
 - d. T 051108003. Ruházati költségtérítés telj.
 - e. T 051109003. Közlekedési költségtérítés telj.
 - f. T 051110003. Egyéb költségtérítések telj.
 - g. T 051111003. Lakhatási támogatások telj.
 - h. T 051112003. Szociális támogatások telj.
 - i. T 051113003. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teli.
 - j. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

86. § 55. Bérjárulékok

(1) 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

(2) A bérjárulékok közé tartoznak

- a) a szociális hozzájárulási adó,
- b) a rehabilitációs hozzájárulás,
- c) a korekedvezmény-biztosítási járulék,
- d) az egészségügyi hozzájárulás,
- e) a táppénz hozzájárulás,
- f) a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban
- g) terhelő más járulék jellegű kötelezettségek, és
- h) a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó.

(3) Könyvelése: A bérszámfejtés megérkezésekor pénzügyi könyvelés A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének elszámolása elsődlegesen

- a. T 5510. Bérjárulékok - továbbbontott alszámlái
- b. T 5511. A szociális hozzájárulási adó
- c. T 5512. A rehabilitációs hozzájárulás
- d. T 5513. A korekedvezmény-biztosítási járulék
- e. T 5514. Az egészségügyi hozzájárulás
- f. T 5515. A táppénz hozzájárulás

- g. T 5516. A munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek
- h. T 5517. A munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
- i. K 4212. költségvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- j. A bérfeljegyzéken szereplő tételek pénzbeli kiegyenlítésekor a nettó finanszírozás keretében
- k. T 4212. költségvetési évben esedékes köt. munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
- l. K 3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire áht-n belül

87. § 56. Értékcsökkenési leírás

(1) Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kis értékű immateriális javak beszerzésekor, kis értékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. A kis értékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kis értékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó. (1 számlaosztályban)

(2) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, szellemi termékekénél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik. A huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése megállapítása során nem lehet maradványértéket meghatározni.

(3) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolása -elsődlegesen

- a. T 56. Értékcsökkenési leírás
- b. K 119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
- c. K 129. Ingatlan, és kapes. v.i értékű jogok terv szerinti écs.
- d. **K** 139. Gépek, berend., félsz., járművek terv szerinti écs. - kapcsolódó tétel (másodlagosan)
- e. T 6. Általános kiadások
- f. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
- g. **K** 591. Költségnem átvezetési számla

88. § 57. Aktivált saját teljesítmények értéke

(1) Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját vállalkozásban végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, így

- a) a tárgyi eszközök,
- b) immateriális javak

(2) Az Szt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő

- a) munkák, továbbá a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások
- b) között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények - tv. 51. § szerint meghatározott - közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

89. § Állományba vétel

- a) készlet növekedésként
 - a. T 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
 - b. T 232. Késztermékek
 - c. K 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
- b) kapcsolódó tételként az eddig felmerült termelési költségek csökkentése
 - a. T 591. Költségnem átvezetési számla
 - b. K 6. Általános kiadások
 - c. K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

90. § Értékesítés

- a) állományból kivezetés
 - a. T 571. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - b. K 231. Befejezetlen termelés, félkész termékek
 - c. K 232. Késztermékek
- b) Létesítéskor teljesítésként való elszámolás és az elszámolt költségek csökkentése költségek csökkentése elsődlegesen
 - a. T 111. Vagyoni értékű jogok
 - b. T 112. Szellemi termékek
 - c. T 151. Befejezetlen beruházások
 - d. K 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke
- c) kapcsolódó tétel
 - a. T 591. Költségnem átvezetési számla
 - b. K 6. Általános kiadások
 - c. K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

91. § 59. Költségnem átvezetési számla

- a) A költségek felmerülésekor költségek könyvelése elsődlegesen
 - a. T 5. Költségnemek számlaosztály érintett számlái
 - b. K 1-4. számlaosztály érintett számlái
 - c. kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - d. T 6. Általános kiadások
 - e. T 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)
 - f. K 591. Költségnem átvezetési számla
- b) Költségek csökkentésekor költségek csökkentése elsődlegesen
 - a. T 1, 2. számlaosztály - érintett számlája
 - b. K 5. számlaosztály - érintett számlája
- c) kapcsolódó tétel (másodlagosan)
 - a. T 591. Költségnem átvezetési számla
 - b. K 6. Általános kiadások

c. K 7. Szakfeladatok költségei (7 + szakfeladat)

15. 6. számlaosztály
Általános költségek

92. §. (1) A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.

Az 51. § (7) bekezdés alapján a számviteli politikában kell rögzíteni az általános költségek szakfeladatokra és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat.

(2) 63. Szakmai egységek költségei

Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek - gondozás, szakmai egységek költsége - költségeit.

(3) 65. Vállalkozói részlegek költségei

Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel.(Épületfenntartás kiadásai)

(4) 66. Központi irányítás költségei

Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

a) Kiadások év közben az 5. számlaosztály szerinti kiadás nemekben

- a. T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái
- b. K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- c. K 422. Költségvetési évetkövető évben esedékes kötelezettségek
- d. Kiadások év közben a 6. számlaosztályban
- e. T 63-65. Számlacsoportok vonatkozó számlái
- f. K 591. Költségnem átvezetési számla

b) Kiadások negyedéves könyvviteli zárlat keretében történő felosztása

e) 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként

d) T 691. Általános költségek átvezetési számla

e) K 63-65. Számlacsoportok vonatkozó számlái

f) 7. számlaosztályba növekedésként

g) T 7. Számlaosztály érintett számlái

h) K 691. Általános költségek átvezetési számla

i) Év végi zárás

j) 63-65. számlák egyenlegének átvezetése a 691. számára

k) T 691. Általános költségek átvezetési számla

l) K 63-65. Számlacsoportok vonatkozó számlái

m) 691. számla egyenlegének átvezetése a 7. számára

n) T 7. Számlaosztály érintett számlái

o) K 691. Általános költségek átvezetési számla

16. 7. számlaosztály **Szakfeladatok költségei**

93. § (1) A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni. Az Önkormányzat és a Polgármesteri Hivatalra vonatkozó 7. számlaosztály részletezése az alábbi

- a) 76800012 Lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- d) 76800022 Nem lakóingatlan bérbeadása, üzemeltetése
- c) 76800032 Lakóingatlan szociális célú bérbeadása, üzemeltetése
- f) 78110002 Építményüzemeltetés
- g) 78411631 Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
- i) 79004001 Kulturális műsorok, rendezvények, kiállítások szervezése
- j) 79990001 Technikai szakfeladat, szakfeladatra el nem számolt tételek

(2) A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségcsoportok szerint, másodlagosan az 591. Költségcsoport átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Nem kötelező a 6. és 7. számlaosztály használata, és a szakfeladatok szerinti tagolás elvégzése, ha a tevékenység egy szakfeladatot sem vagy kizárólag egy szakfeladatot érint.

(3) Kiadások év közben, ha felmerüléskor ismert a szakfeladat

- a) T 5. Számlaosztály vonatkozó számlái
- b) K 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
- c) 422. Költségvetési évet követő évben esedékes kötelezettségek
- d) T 7. + szakfeladat
- e) K 591. Költségcsoport átvezetési számla

(4) Negyedéves könyvviteli zárlat keretében a kiadások 6. számlaosztályról történő felosztása

- a) a 6. számlaosztályba elszámolt kiadások csökkenéseként
- b) T 691. Általános költségek átvezetési számla
- c) K 63-65. Számlacsoportok vonatkozó számlái
- d) a 7. számlaosztályban növekedésként
- e) T 7. Számlaosztály érintett számlái
- f) K 691. Általános költségek átvezetési számla

17. 8. számlaosztály **Elszámolt költségek és elszámolások**

94. § 81. Anyagjellegű ráfordítások

A tagolásra az alábbiak irányadók

- a) az anyagköltségből,
- b) az igénybe vett szolgáltatások értékéből,
- c) az eladott áruk beszerzési értékéből és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékéből állnak.

- Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.
- Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket
- Év végi zárás Az 51. Anyagköltség számla átvezetése a 811. Anyagköltség számlára
 - T 811. Anyagköltség
 - K 51. Anyagköltség

95. § (1) A 811. Anyagköltség számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

- a. T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- b. K 811. Anyagköltség

(2) Év végi zárás az 52. Igénybe vett szolgáltatások költségei számla átvezetése a 814. Az eladott (közvetített) szolgáltatások számlára

- c. T 814. Az eladott (közvetített) szolgáltatások
- d. K 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

(3) A 814. Az eladott (közvetített) szolgáltatások számla egyenlegének átvezetése a 492. számlára

- e. T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- f. K 814. Az eladott (közvetített) szolgáltatások

96. § 82. Személyi jellegű ráfordítások a

a) bérköltségből,

b) a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és

e) a bérjárulékokból állnak

d) Év végi zárás Az 53. Bérköltség számla átvezetése a 821. Bérköltség számlára

- a. T 821. Bérköltség
- b. K 53. Bérköltség
- c. T 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- d. K 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- e. T 823. Bérjárulékok
- f. K 55. Bérjárulékok
- g. T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- h. K 821 Bérköltség
- i. K 821 Személyi jellegű egyéb kifizetések
- j. K 823. Bérjárulékok

97. § 83. Értékesítési leírás

Értékesítési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékesítését kell kimutatni, ide értve a kis értékű immateriális javak, tárgyi eszközök használatba vételkor egy összegben elszámolt értékesítést is.
Év végi zárás

- a. T 83. Értékesítési leírás
- b. K 56. Értékesítési leírás

- c. T. 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- d. K 83. Értécsökkenési leírás

98. § 84. Egyébráfordítások

(1) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az egységes rovatrend szerinti

- a. K502. Elvonások és befizetések,
- b. K506. Egyéb működési célú támogatások
- c. államháztartáson belülré és
- d. K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott kiadások közül a pénzügyi számvitelben kifizetésként elszámolt összegeket,
- e. K355. Egyéb dologi kiadások,
- f. K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,
- g. K501. Nemzetközi kötelezettségek,
- h. K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré,
- i. K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés, államháztartáson kívülre,
- j. K509. Árkiegészítések, ártámogatások,
- k. K510. Kamattámogatások és
- l. K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve
 - i. a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - ii. az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - iii. az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értécsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
 - iv. a behajthatatlan követelés leírt összegét,
 - v. az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét,
 - vi. a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett készlet könyv szerinti értékét,
 - vii. az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
 - viii. az áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
 - ix. a szerződésen alapuló-konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

(2) Állományból kivezetés

bruttó érték állományból kivezetése

- a. T 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- b. K 111. Vagyoni értékű jogok
- c. K 112. Szellemi termékek

- d. K 121. Ingatlanok
- e. K 122. Ingatlanhoz kap. vagyoni értékű jogok
- f. K 131. Gépek, bér. és felsz.,járművek
- g. T 118. Immateriális javak, felüli écs.
- h. T 119. Immateriális javak, terv szerinti écs.
- i. T 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.
- j. T 129. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv szerinti écs.
- k. T 138. Gépek, berend., felszer., járművek, terven felüli écs
- l. T 139. Gépek, berend., felszer., járművek, terv szerinti écs
- m. K 841. Értékesített immat. javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

(3) Immateriális javak, tárgyi eszközök selejtezése

terven felüli értékcsökkenés elszámolása (A selejtezőkor kimutatható nettó értéknek megfelelő összegben)

- a. T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- b. K 118. Immateriális javak terv. felüli écs.
- c. K 128. Ingatlanok és kapcs. vagyoni ért. jogok terv. felüli écs.
- d. K 138. Gépek, berend., felszer., járművek terven felüli écs
- e. K 158. Beruházások terven felüli écs.

(4) Vásárolt készletek selejtezés

- a. T 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- b. K 211. Anyagok
- c. K 212. Áruk

(5) Egyebek

- a. T 843. Különféle egyéb ráfordítások
- b. K 4213. költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
- c. A támogatási kötelezettség előírása a pénzügyi könyvvitelben
- d. T 843. Különféle egyéb ráfordítások
- e. K 4219. Költségv. évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

(6) Teljesítés könyvelése a költségvetési könyvvitelben

- a. T 059153 Irányító szervei támogatás folyósítás teljesítése (K915)
- b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- c. pénzügyi könyvvitelben
- d. T 4219. Költségv. évben es. kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
- e. K 33. Fizetési számlák

99. § 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

(1) A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

(2) A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

(3) az egységes rovatrend K353. Kamatkialadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és

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

(5) A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

(6) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

(7) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

(8) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

(9) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

(10) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet.

(11) Kamat kiadás teljes összege

Kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele 0021. költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként (A vonatkozó dokumentum szerint.)

a. T 0021. Ktg-i évben esedékes köt.váll., más fiz. köt. nyilv. ellenszámla

b. K 05353002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

(12) A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor költségvetési könyvelés: a kötelezettségvállalás átvezetése a 0021-ről a 0022-re végleges kötelezettség vállalásra számla alapján az összeg 0021-ről kivezetése

a. T 05353002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

b. K 0021. Ktg-i évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla az összeg 0022-re rávezetése

c. T 0022. Ktg-i évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség. nyilvántartási ellenszla

d. K 05353002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra

(13) A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés.

a.) A számla alapján a pénzügyi könyvvitelben a kötelezettség keletkezésének

b.) elszámolása és a készlet állományba vétele

a. T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

b. K 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

c. A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés

d. T 4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési kiadásokra

e. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

f. K 33. Fizetési számlák

e.) A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés

a. T 053533. Kamatkiadások teljesítése K353

b. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

c. Elhatárolt kamat kiadás az adott évet terhelő kamat kiadás összege

d. T 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

e. K 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

- f. Nem az adott évet terhelő kamatrész elhatárolása
- g. T 372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
- h. K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

(14) Év végi zárás

- a. T 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása
- b. K 851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

(15) Értékvesztés elszámolása

- a. T 852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
- b. K 168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása
- c. K 178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és visszaírása
- d. K 248. Értékpapírok értékvesztése és visszaírása
- e. K 318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és visszaírása
- f. K 3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszaírása
- h. K 3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékveszt. és visszaír.
- i. K 3428. Nemzetk. támog. prog. idegen pénzeszközeinek értékvesztése és visszaírása
- k. A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteség jellegű különbözet
- l. T 853. Pénzügyi műveltek egyéb ráfordításai
- m. K 3515. Ktg-i évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
- n. K 3518. Ktg-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételre

100. § 86. Rendkívüli ráfordítások

(1) A rendkívüli ráfordítások között kell elszámolni

(2) Az egységes rovatrend K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

(3) Az egységes rovatrend K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

(4) A fizetési kötelezettséget előíró dokumentum megérkezésekor pénzügyi könyvelés a számla alapján a pénzügyi könyvvitelben.

(5) A kötelezettség keletkezésének elszámolása és a készlet állományba vétele

- a. T 86. Rendkívüli ráfordítások
- b. K 4218. költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra
- c. A kötelezettség pénzügyi teljesítéskor, kiegyenlítéskor pénzügyi könyvelés
- d. T 4218. költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási kiadásokra
- e. K 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

- f. K 33. Fizetési számlák
- g. A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés
- h. T 0581003. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
- i. kifizetés államháztartáson belülrre teljesítése
- j. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
- k. A kötelezettség pénzügyi teljesítésekor, kiegyenlítéskor költségvetési könyvelés
- L T 0585003. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre teljesítése
- m. K 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

18. 9. számlaosztály **Eredményszemléletű bevételek**

101. § Az eredményszemléletű bevételekre az alábbiak az irányadók.

(1) 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei: A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

(2) Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend

- a. B401. Készletértékesítés ellenértéke,
- b. B402. Szolgáltatások ellenértéke: rendezvény étkeztetés, munkahelyi étkeztetés, egyéb vendéglátás, lakóingatlan bérbeadás és üzemeltetés

(3) A nem lakóingatlan bérbeadás és üzemeltetés, lakóingatlan szociális célú bérbe adása,

- a. B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

(4) A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend

(5) B404. Tulajdonosi bevételek (lakóingatlan bérbeadás és üzemeltetés)

(6) A nem lakóingatlan bérbeadás és üzemeltetés, lakóingatlan szociális célú bérbe adása) rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követelések közül a pénzügyi számvitelben követelésként vagy a pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket, és

(7) 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.

(8) *Bevétel*

a.) Követelés ismertté válásakor a vonatkozó dokumentum alapján költségvetési könyvvitel

- a. T 094. Bev. számla csoport - 2 végű érintett számlái
- b. K 0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla.

b.) pénzügyi könyvelés

- a. T 3514. Költségvetési évben esedékes követelések bevételekre
- b. K 912. Eredményszemléletű bevételek

c.) Követelés kiegyenlítésekor

költségvetési könyvvitel:

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 094 Bevételek számla csoport - érintett 3 végű, teljesítés számlái

d.) pénzügyi könyvelés

- a. T 33. Fizetési számlák
- b. K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések bevételekre

102. § 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

(1) Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

(2) A központi működési támogatások elszámolása nettó finanszírozás keretében történik.

a) A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend

- a. B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételek közül a pénzügyi számvitelben pénzeszközök növekedéseként elszámolt összegeket,
- b. B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
- c. B410. Biztosítók által fizetett kártérítés
- d. B411. Egyéb működési bevételek,

b) a Kincstárnál az általa vezetett fizetési számlák után felszámított díjakat, ideértve a rendelkezésre tartási díjat is,

c) (3) a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök, és a vállalt kezességek, garanciák díjait,

d) az Európai Unió költségvetéséből teljesített költség-visszatérítéseket, így különösen a Tanács üléseire kiutazó delegációk utazási költségeinek visszatérítését, a vámbeszédési költségek megtérítését, a cukorágazati hozzájárulás beszédési költségének megtérítését, valamint az uniós támogatások utólagos megtérítését,

e) a közbeszerzésről szóló törvény szerinti ajánlati biztosítékot, pályázati díjat,

f) a nyelvvizsga kötelezettségi biztosítékot,

g) az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási költségének visszatérült összegét, önrevízió végzését,

h) a foglalkoztatottak, ellátottak által fizetett kártérítéseket,

i) a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételeket (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegeket, a biztosítási bevételeket,

j) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket,

k) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszédéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és

- l) a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbblet,
- m) üdülés szálláshely szolgáltatás,
- n) időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása,
- o) fogyatékkal élők rehabilitációs bentlakásos ellátása,
- p) üdülés szálláshely szolgáltatás,
- q) időskorúak tartós bentlakásos szociális ellátása,
- r) fogyatékkal élők rehabilitációs bentlakásos ellátása.

(3) A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértésért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek,
- b) ebből: költségek visszatérítései.

103. § Az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételek

- a) Támogatás jóváírásának könyvelése követelésként költségvetési könyvelés,
 - a. T 0916002. Követelés egyéb működési célú támogatásra
 - b. K 0041. Költs. évben esedékes köv. nyilvántartási ellenszámla
 - c. pénzügyi könyvelés
- b) T 3511. Költs. évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
 - a. K 922. Egyéb működési célú támogatások eredményszámlájának bevételei + szakfeladat

104. §

(1) A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján

- a) költségvetési könyvelés
 - a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - b. K 0916002. Egyéb működési célú támogatás teljesítése
- b) pénzügyi könyvelés
 - a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - b. K 3511. Költségvetés, évben esedékes követelések működési célú támogatások
 - c. bevételeire államháztartáson belülről

(2) A központi támogatás könyvelése teljesítésként - a számlán jóváírt összes alapján költségvetési könyvelés

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
 - b. K 09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszköz teljesítés
- a) pénzügyi könyvelés
- a. T 32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
 - b. T 33. Fizetési számlák
 - c. K 3516. Költségvetés, évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközökre

105. § 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

(1) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott járó) osztalékból és részesedésből, a kapott járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételből állnak.

(2) A kapott járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

(3) A kapott járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

(4) Az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

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

(6) A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

(7) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

(8) A befizetési követelés teljesítésként - a számlán jóváírt összeg alapján -

a) költségvetési könyvelés

- a. T 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla
- b. K 09404003. Tulajdonosi bevétel teljesítése

b) pénzügyi könyvelés

- a. T 33. Fizetési számlák
- b. K 3514. Költségvetési évben esedékes követelések működ. bevételekre

106. § 94. Rendkívüli/bevételek

(1) A rendkívüli eredményszemléletű bevételek a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeiből és a különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételekből állnak.

(2) A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

(3) A különféle rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és a különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételeket.

(4) A különféle egyéb rendkívüli eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről és B71.

(5) Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

(6) Immateriális javak átvétele

- a. T 111. Vagyoni értékű jogok

- b. T 112. Szellemi termékek
 - c. K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- (7) Térítésmentesen átvett tartós részesedések átvétel könyvelése bevételként
- a. T 161-165. Tartós részesedések
 - b. K 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
- (8) Passzív időbeli elhatárolás
- a. T 9421. Térítés nélkül átvett eszközök értéke
 - b. K 443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

19.0.számlaosztály

Nyilvántartási számlák (pénzügyi számvitel)

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

(2) 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, befektetett eszközök.

(3) 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) Befektetett eszközök

b) Készletek

e) Független és biztos (jövőbeni) követelések

d) Független kötelezettségek

e) Egyéb nyilvántartási ellenszámla

f) Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

(4) 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

00. Nyilvántartási ellenszámlák

01. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

02. Kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámla

03. Kiadások nyilvántartási ellenszámla

(5) 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla

a) 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

b) 0033. Általános kiadások ellenszámla

e) 004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

d) 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

e) 0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla

f) 0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla

(6) A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

a. T 012. Bérbe vett befektetett eszközök

b. K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

(7) A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)

- a. T 013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
- b. K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla
- c. (bruttó értéken)
- d. K 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla.

20. Előirányzatok elszámolása

108.§

(1) Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)

- a. T05(l) Kiadási előirányzatok
- b. K00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- c. T00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- d. K09(l) Bevételi előirányzatok
- e. Kiadási előirányzatok zárolása
- f. T00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- g. K05(l) Kiadási előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

(2) Csökkenés

- a. T00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- b. K05(l) Kiadási előirányzatok
- c. T009(l) Bevételi előirányzatok
- d. K00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla

(3) Növekedés

- a. T05(l) Kiadási előirányzatok
- b. K00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- c. T00l Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
- d. K09(l) Bevételi előirányzatok

109. § Részletező nyilvántartások

(1) Az előirányzatokról részletező nyilvántartás kell vezetni.

(2) A részletező nyilvántartást az Áhsz. 14. sz. melléklet I. pontja alapján kell vezetni.

(3) A nyilvántartás vezetése ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer moduljával és manuálisan Excel táblában történik.

(4) A nyilvántartásért felelősök: a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Osztály munkatársai

21. Könyvviteli zárlat

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel

során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

(2) A könyvviteli zárlatot havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig kell elvégezni.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,

az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra, az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, és

a könyvviteli számlákon kimutatott, adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

Az egyeztetésért felelősök: Számviteli Osztály ügyintézői

(3) A negyedéves könyvviteli zárlatot negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell elvégezni. A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

a) a havi könyvviteli zárlat által 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 a rendelet Áhsz. 53.§ (5) bekezdés e) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,

c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,

e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,

f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,

g) a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,

h) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,

i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és

j) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését. Az

k) ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszer integrált programmal készített adatok egyeztetése. Az egyeztetésért felelősök:

Számviteli terület ügyintézői

(4) Az éves könyvviteli zárlat időpontja: A Számviteli Politikában rögzített időpont.

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

b) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

c) az eszközök értékelését, az Áhsz. 53.§.(6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,

- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök, kötelezettségek, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- e. a behajthatatlan követelések elszámolását,
- f. az időbeli elhatárolások elszámolását,
- g. a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- h. az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- i. az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- j. a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- k. a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- l. az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- m. a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára, 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.

(5) Az egyeztetésért felelősök: Számviteli terület munkatársai. Az adó-egyeztetésekért felelős személy: számviteli-pénzügyi munkatárs

22. Nyitó tételek, a nyitás utáni feladatok

111. § (1) A nyitó tételek, a nyitás utáni feladatokat az Áhsz. 54. § alapján az alábbiak szerint kell elvégezni.

(2) A költségvetési év kezdetére - a Áhsz.7.. § (5) bekezdése szerinti esetben az alapítás időpontjára - el kell végezni az 1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

- a) A könyvviteli számlák megnyitását követően haladéktalanul - a folyó könyvelésben - el kell végezni:
- b) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- c) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- d) 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.

(3) A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni. Az előző évi maradványt bevételként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

(4) Költségvetési számvitel szerinti könyvviteli számlák

- a. T 01 Befektetett eszközök
- b. K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla
- c. T 02 Készletek
- d. K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla
- e. T 03 Független és biztos (jövőbeni) követelések
- f. K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla
- g. T 04 Független kötelezettségek
- h. K 006 egyéb nyilvántartási ellenszámla

(5) Pénzügyi számvitel szerinti könyvviteli számlák:

- a. T 1 befektetett eszközök
- b. K 491 nyitó mérleg számla
- c. T 491 nyitó mérleg számla
- d. K 118 terven felüli értékcsökkenés
- e. K 119 terv szerinti értékcsökkenés
- f. T 2 Készletek
- g. K 491 nyitó mérleg számla
- h. T 491 nyitó mérleg számla
- i. K 218 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- j. K 228 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- k. K 238 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- l. K 348 értékvesztés és értékvesztés visszairása
- m. T 3 követelések, értékpapírok, pénzeszközök, aktív időbeli elhatárolások
- n. K 491 nyitó mérleg számla

(6) Kivételek: a követel egyenlegű 3. számlaosztályba tartozó számlák

- a. T 491 nyitó mérleg számla
- b. K 3 követelések
- c. T 491 nyitó mérleg számla
- d. K 411 nemzeti vagyon induláskori értéke
- e. K 412 nemzeti vagyon változása
- f. K 413 egyéb eszközök induláskori értéke
- g. K 414 felhalmozott eredmény, eredménytartalék
- h. K 415 eszközök érték helyesbítésének forrása
- i. K 416 mérleg szerinti eredmény

(7) Kivétel, ha a 414, 416 számláknak tartozik egyenlege van.

- a. T 414 felhalmozott eredmény
- b. T 416 mérleg szerinti eredmény
- c. K 491 mérleg szerinti eredmény
- d. T 491 nyitó mérleg számla
- e. K 42 Kötelezettségek
- f. T 491 nyitó mérleg számla
- g. K 44 Passzív időbeli elhatárolás

Kivétel, ha 42 számlacsoportban tartozik egyenleg mutatkozik

112. § A hibák javítása. (1) A beszámolóval le nem zárt Áhsz. 7. § szerinti időszakkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel e rendeletnek megfelelő könyvelésével kell javítani. Ha a javítás csak az Áhsz. 51. § (1 a) bekezdése alapján alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

(2) 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.

(3) A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a Áhsz. 39. § (1a) bekezdés a) pontja szerinti időpontig vagy az (5) bekezdés alapján elrendelt hibajavítás keretében javíthatók a (2) bekezdés szerint.

(4) Ha a Kincstár az éves költségvetési beszámolók Áhsz. 35. § szerinti felülvizsgálata során elrendeli a benyújtott éves költségvetési beszámoló javítását, a könyvelést - ha szükséges - a (2) bekezdés szerint kell javítani. A felülvizsgálat során a Kincstár nem rendelhet el a szerinti nyilvántartási számlákat érintő javításokat, azokra erre hivatkozással nem könyvelhető módosítás.

(5) Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

a) az irányító szerv kérelmére,

b) a Kincstárnak az éves költségvetési beszámolók az Áhsz. 35. § szerinti 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

e) a mérlegfordulónapot követő évben elrendelheti az éves költségvetési beszámoló és ezzel összefüggés szerinti nyilvántartási számlákat érintő hibák javítását.

(6) A mérlegkészítés időpontját követően - Áhsz. 54/A. § szerint az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével - a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel e rendeletnek megfelelő könyvelésével javítani. A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

(7) A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § szerint az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével - nem javítható. Egyéb esetben a javítást az Áhsz. 40. §(5) bekezdése szerint kell elvégezni.

(8) A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § szerint az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével - 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.

(9) A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A. § szerint az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által

elrendelt javítások kivételével - a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat az Áhsz. 53. § (8) bekezdése szerinti zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

(10) A (2)-(4) bekezdés szerint feltárt jelentős összegű hibákat az Áhsz. 9. § (2) bekezdése és az Áhsz. 23. § (2) bekezdése szerint 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 az Áhsz. 54/A. § (3) és (5) bekezdése alkalmazhatóságának hiányában csak a feltárás időszakának könyvelése keretében lehetett orvosolni.

23. Számlatükör

113. § Az Áhsz. mellékletében szereplő, kötelező számlarend alapján került kialakításra a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ számviteli törzs állománya az ASP keretrendszer gazdálkodási szakrendszere alapján, amely jelen szabályzat mellékletét képezi.

24. Záró rendelkezések

114. § Ez a szabályzat a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ 2020. január 1-én lép hatályba azzal, hogy rendelkezéseit a folyamatban lévő ügyekre is alkalmazni kell. Az ugyanezen tárgykörben kiadott korábbi belső szabályozások alkalmazhatósága ezzel egyidejűleg megszűnik.

Nagymágocs, 2019. december 19.


dr. Vida Bernadett jegyző


intézményvezető



NYILATKOZAT

Alulírott kijelentem, hogy a Nagymágocsi Szociális Szolgáltató Központ számlarendjéről szóló szabályzatát a mai napon teljes terjedelmében megismertem, azt magamra nézve kötelezőnek fogadom el.

Név	Munkakör / tisztség	Dátum	Aláírás
dr. Vida Bernadett	jegyző	2019.12.19.	<i>dr. Vida Bernadett</i>
Móricz Mónika	intézményvezető helyettes	2019.12.19.	<i>Móricz Mónika</i>
Felföldi Róbert	gazdasági vezető	2019.12.19.	<i>Felföldi Róbert</i>
Tóth-Kovács Tiborné	pénzügyi- gazdálkodási ügyintéző	2019.12.19.	<i>Tóth-Kovács Tiborné</i>
Virágos Jánosné	pénzügyi ügyintéző	2019.12.19.	<i>Virágos Jánosné</i>
Berényi Ferencné	pénzügyi ügyintéző	2019.12.19.	<i>Berényi Ferencné</i>
Heredeáné Sprok Magdolna	pénztár ellenőr	2019.12.19.	<i>Heredeáné Sprok</i>
<i>NARSOVSKI TIMKA</i>	<i>gazdasági ügyintéző</i>	<i>2020.08.21.</i>	<i>Narsovski Timka</i>
<i>VARGA DANA</i>	<i>INTÉZMÉNY- VEZETŐ</i>	<i>2020.04.16.</i>	<i>Varga Dána</i>