

**FELCSÚTI KÖZÖS ÖNKORMÁNYZATI
HIVATAL**

SZÁMLARENDJE

(Hivatal, Helyi önkormányzat, Helyi nemzetiségi önkormányzat)

Hatályos: 2013. március 1-jétől.

S Z Á M L A R E N D

Készült a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161. §-a és az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló többször módosított 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet 49. §-a előírásai alapján.

A Számlarend szabályzat 2013. március 1. napján lép hatályba.

Dr. Sisa András
jegyző

Felcsút, 2013. március 1.

Tartalomjegyzék

- I. Számlatükör
- II. Főkönyvi könyvelés feltétele, gazdasági események könyvelése
- III. Zárlati feladatok, év végi zárlati tételek
- IV. Könyvviteli mérleg összeállítása
- V. Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés kapcsolatrendszere

I.
SZÁMLATÜKÖR

1. Számlaosztály
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

- 111. Immateriális javak aktivált állományának értéke
 - 1111. Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke
 - 1112. Kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke
 - 1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
 - 1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke
 - 1119. Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak állományának értéke
- 112. Immateriális javak értékcsökkenése
 - 1121. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése
 - 11211. Alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése
 - 1122. Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése
 - 11221. Kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése
 - 11222. Kísérleti fejlesztés terven felüli értékcsökkenése
 - 11223. Kísérleti fejlesztés terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1123. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 11231. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 11232. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - 11233. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1124. Szellemi termékek értékcsökkenése
 - 11241. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 11242. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 11243. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 11272. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 11273. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
- 113. Immateriális javak vásárlása
 - 1131. Alapítás-átszervezés vásárlása
 - 1132. Kísérleti fejlesztés vásárlása
 - 1133. Vagyoni értékű jogok vásárlása
 - 1134. Szellemi termékek vásárlása
- 115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata
 - 1151. Alapítás-átszervezés vásárlásának előirányzata
 - 1152. Kísérleti fejlesztés vásárlásának előirányzata
 - 1153. Vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
 - 1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata
- 117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása
 - 1171. Alapítás-átszervezés folyamatban lévő beruházásának állománya

- 11711. Alapítás-átszervezés idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 11712. Alapítás-átszervezés saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1172. Kísérleti fejlesztés folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11721. Kísérleti fejlesztés idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11722. Kísérleti fejlesztés saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1173. Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 11742. Szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya
- 118. Immateriális javak beruházására adott előlegek
 - 1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya
 - 11811. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek állománya
 - 11812. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek állománya
 - 11813. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
 - 11814. Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya
 - 1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11821. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11822. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11823. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 11824. Szellemi termékek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 119. Immateriális javak értékhelyesbítése
 - 1193. Forgalomképes vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
 - 1194. Forgalomképes szellemi termékek értékhelyesbítése

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

- 121. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
 - 1211. Földterületek aktivált állománya
 - 1212. Telkek aktivált állománya
 - 1213. Épületek aktivált állománya
 - 1214. Egyéb építmények aktivált állománya
 - 12141. Ültetvények aktivált állománya
 - 12142. Erdők aktivált állománya
 - 12143. Halastó aktivált állománya
 - 12144. Értékét nem csökkentő műemléki védetségű építmények aktivált állománya
 - 12149. Különféle egyéb építmények aktivált állománya
 - 1215. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
 - 1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya
- 122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1221. Földterületek értékcsökkenése*
 - 12211. Földterületek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12212. Földterületek terven felüli értékcsökkenése
 - 12213. Földterületek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 1222. Telkek értékcsökkenése*
 - 12221. Telkek terv szerinti értékcsökkenése*
 - 12222. Telkek terven felüli értékcsökkenése
 - 12223. Telkek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 1223. Épületek értékcsökkenése
 - 12231. Épületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 12232. Épületek terven felüli értékcsökkenése

* Csak a bányaművelésre, vegyi hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek után számolható el értékcsökkenés!

- 12233. Épületek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1224. Egyéb építmények értékcsökkenése
 - 12241. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
 - 12242. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
 - 12243. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1225. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 12251. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
 - 12252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése
 - 12253. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 1227. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
 - 12271. Földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
 - 12275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának (felújításának) terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
- 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
 - 1231. Földterületek vásárlása
 - 1232. Telkek vásárlása
 - 1233. Épületek vásárlása, létesítése
 - 1234. Egyéb építmények vásárlása, létesítése
 - 1235. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása
- 124. Ingatlanok felújítása
 - 1243. Épületek felújítása
 - 1244. Egyéb építmények felújítása
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1251. Földterületek vásárlásának előirányzata
 - 1252. Telkek vásárlásának előirányzata
 - 1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1255. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
 - 1263. Épületek felújításának előirányzata
 - 1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásai
 - 1271. Földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12731. Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának, (felújításának) állománya
 - 12732. Épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12741. Egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 12742. Egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 1275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
 - 1279. Kisértékű – éven belül amortizálendő – új ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
 - 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya

- 12811. Földterületek beruházására adott előlegek állománya
- 12812. Telkek beruházására adott előlegek állománya
- 12813. Épületek beruházására adott előlegek állománya
- 12814. Egyéb építmények beruházására adott előlegek állománya
- 12815. Ingatlanhoz és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya
- 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12821. Földterületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12822. Telkek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12823. Épületek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12824. Egyéb építmények beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 12825. Ingatlanokhoz és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése (csak forgalomképes ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok esetében)
 - 1291. Forgalomképes földterületek értékhelyesbítése
 - 1292. Forgalomképes telkek értékhelyesbítése
 - 1293. Forgalomképes épületek értékhelyesbítése
 - 1294. Forgalomképes egyéb építmények értékhelyesbítése
 - 1295. Forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

- 131. Gépek berendezések és felszerelések
 - 1311. Gépek berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 13111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állománya
 - 13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 13113. Képzőművészeti alkotások állománya
 - 13114. Hangszerek állománya
 - 13115. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök értéke
 - 13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések aktivált állománya
 - 1312. Gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 13121. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
 - 131211. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése
 - 131212. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
 - 13122. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
 - 131221. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
 - 131222. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
 - 131223. Képzőművészeti alkotások terven felüli értékcsökkenése
 - 131224. Hangszerek terven felüli értékcsökkenése
 - 131225. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenése
 - 13123. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 131231. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 131232. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 131233. Képzőművészeti alkotások terven felül értékcsökkenésének visszairása
 - 131234. Hangszerek terven felül értékcsökkenésének visszairása
 - 131235. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 13127. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása
 - 131272. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 131273. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházása (felújítása) terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése
 - 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése

- 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
- 13133. Képzőművészeti alkotások vásárlása
- 13134. Hangszerek vásárlása
- 13135. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlása
- 1314. Gépek, berendezések és felszerelések felújítása
 - 13141. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújítása
 - 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
 - 13143. Képzőművészeti alkotások felújítása
 - 13144. Hangszerek felújítása
 - 13145. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújítása
- 1315. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13151. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13152. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
 - 13154. Hangszerek vásárlásának előirányzata
 - 13155. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlásának előirányzata
- 1316. Gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
 - 13161. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújításának előirányzata
 - 13162. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
 - 13163. Képzőművészeti alkotások felújításának előirányzata
 - 13164. Hangszerek felújításának előirányzata
 - 13165. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújításának előirányzata
- 1317. Gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásai
 - 13171. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131711. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131712. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13172. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131721. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131722. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13173. Képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131731. Forgalmképtelen képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131732. Korlátozottan forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131733. Forgalomképes képzőművészeti alkotások folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13174. Hangszerek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131741. Hangszerek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131742. Hangszerek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 13175. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131751. Forgalmképtelen egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131752. Korlátozottan forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
 - 131753. Forgalomképes egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya
- 13179. Kis értékű – éven belül amortizálandó – új gépek, berendezések, felszerelések raktári állománya

- 1318. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek
 - 13181. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
 - 131811. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek állománya
 - 131812. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek állománya
 - 131813. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek állománya
 - 131814. Hangszerek beruházására adott előlegek állománya
 - 131815. Egyéb, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek állománya
 - 13182. Gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131821. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131822. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131823. Képzőművészeti alkotások beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131824. Hangszerek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 131825. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 1319. Gépek, berendezések és felszerelések értékhelyesbítése
 - 13191. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök értékhelyesbítése
 - 13192. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések értékhelyesbítése
 - 13193. Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
 - 13194. Hangszerek értékhelyesbítése
 - 13195. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök értékhelyesbítése
- 132. Járművek
 - 1321. Járművek aktivált állománya
 - 13211. Járművek aktivált (teljesen le nem írt) állománya
 - 13219. Teljesen (0-g) leírt járművek állománya
 - 1322. Járművek értékcsökkenése
 - 13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése
 - 13222. Járművek terven felüli értékcsökkenése
 - 132221. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenése
 - 132227. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenése
 - 13223. Járművek terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 132231. Járművek aktivált állományának terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 132237. Járművek folyamatban lévő beruházása terven felüli értékcsökkenésének visszairása
 - 1323. Járművek vásárlása, létesítése
 - 1324. Járművek felújítása
 - 1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1326. Járművek felújításának előirányzata
 - 1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai
 - 13271. Járművek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása
 - 13272. Járművek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő felújítása
 - 1328. Járművek beruházására adott előlegek
 - 13281. Járművek beruházására adott előlegek állománya
 - 13282. Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
 - 1329. Járművek értékhelyesbítése (csak forgalomképes járművek esetén)

14. TENYÉSZÁLLATOK

- 141. Tenyészállatok állománya
 - 1411. Tenyészállatok aktivált (teljesen le nem írt) állománya
 - 1419. Teljesen (0-ig) leírt tenyészállatok állományának értéke
- 142. Tenyészállatok értékcsökkenése
 - 1421. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
 - 1422. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése
 - 1423. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

- 143. Tenyészállatok vásárlása
- 144. Tenyészállatok felújítása
- 145. Tenyészállatok vásárlásának előirányzata
- 146. Tenyészállatok felújításának előirányzata
- 147. Tenyészállatok folyamatban lévő beruházásai
 - 1471. Tenyészállatok idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása
 - 1472. Tenyészállatok saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása
- 148. Tenyészállatok beruházására adott előlegek
 - 1481. Tenyészállatok beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 1482. Tenyészállatok beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
- 149. Tenyészállatok értékhelyesbítése (csak forgalomképes tenyészállatok esetén)

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

- 161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
 - 1611. Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak állománya
 - 1612. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1613. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1614. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya
 - 1618. Üzemeltetésre, kezelésre átadott készletek állománya
 - 1619. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
- 162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése
 - 1621. Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1622. Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1623. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1624. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése
- 163. Koncesszióba adott eszközök állománya
 - 1631. Koncesszióba adott immateriális javak állománya
 - 1632. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1633. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1634. Koncesszióba adott járművek állománya
 - 1639. Teljesen (0-ig) leírt koncesszióba adott eszközök állománya
- 164. Koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése
 - 1641. Koncesszióba adott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1642. Koncesszióba adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1643. Koncesszióba adott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1644. Koncesszióba adott járművek értékcsökkenése
- 165. Vagyonkezelésbe vett eszközök állománya
 - 1651. Vagyonkezelésbe vett állami vagyoni körbe tartozó eszközök állománya
 - 1652. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni körbe tartozó eszközök állománya
- 166. Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése
 - 1661. Vagyonkezelésbe vett állami vagyoni körbe tartozó eszközök értékcsökkenése
 - 1662. Vagyonkezelésbe vett önkormányzati vagyoni körbe tartozó eszközök értékcsökkenése
- 167. Vagyonkezelésbe adott eszközök állománya
 - 1671. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak állománya
 - 1672. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok állománya
 - 1673. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések és felszerelések állománya
 - 1674. Vagyonkezelésbe adott járművek állománya
 - 1678. Vagyonkezelésbe vett készletek állománya
 - 1679. Teljesen (0-ig) leírt vagyonkezelésbe adott eszközök állományának értéke
- 168. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenése
 - 1681. Vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékcsökkenése
 - 1682. Vagyonkezelésbe adott ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
 - 1683. Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése
 - 1684. Vagyonkezelésbe adott járművek értékcsökkenése
- 169. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése

- 1691. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékhelyesbítése
- 1692. Koncesszióba adott eszközök értékhelyesbítése
- 1693. Vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése
- 1694. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése

17. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

- 171. Tartós részesedések
 - 1711. Tartós részesedések állománya
 - 1712. Tartós részesedések vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1713. Tartós részesedések kiadási előirányzatának teljesítése
- 172. Kárpótlási jegyek
 - 1721. Kárpótlási jegyek állománya
 - 1722. Kárpótlási jegyek vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1723. Kárpótlási jegyek vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 173. Különféle államkötvények
 - 1731. Különféle államkötvények állománya
 - 1732. Különféle államkötvények vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1733. Különféle államkötvények vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 174. Egyéb értékpapírok
 - 1741. Egyéb értékpapírok állománya
 - 1742. Egyéb értékpapírok vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1743. Egyéb értékpapírok vásárlása kiadási előirányzatának teljesítése
- 175. Tartós részesedések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
 - 1751. Tartós részesedések értékvesztése és annak visszairása
 - 1752. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása
- 178. Hosszú lejáratú betétek állománya
- 179. Tartós részesedések értékhelyesbítése

18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

- 181. Felújítások előzetesen felszámított áfája
 - 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
 - 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
 - 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
 - 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
 - 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
 - 1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
 - 1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
 - 1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 184. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
 - 1841. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
 - 1842. Felújításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 189. Számlahelyesbítés miatti felhalmozási áfa kiadás

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

- 191. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 1911. Államháztartáson belül nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1912. Működési célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 1913. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1914. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 1915. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 192. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül

- 1921. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
- 1922. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
- 1923. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
- 1924. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása "T"
- 1925. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 193. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívülre
 - 1931. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1932. Működési célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
 - 1933. Működési célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1934. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
 - 1935. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívülrre
 - 1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1942. Felhalmozási célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata "K"
 - 1943. Felhalmozási célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 1944. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre "T"
 - 1945. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 195. Egyéb hosszú lejáratú követelések
- 198. Hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása
 - 1981. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése és annak visszaírása
 - 1982. Egyéb hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása
 - 1988. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszaírása
- 199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája
 - 1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája
 - 1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadási átvezetési számlája
 - 1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája
 - 1994. Tenyészállatok kiadási átvezetési számlája
 - 1997. Befektetett pénzügyi eszközök átvezetési számlája
 - 1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája
 - 1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21. VÁSÁROLT ANYAGOK

- 211. Élelmiszerek
- 212. Gyógyszerek, vegyszerek
- 213. Irodaszerek, nyomtatványok
- 214. Tüzelőanyagok
- 215. Hajtó és kenőanyagok
- 216. Szakmai anyagok
- 217. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- 218. Egyéb anyagok
- 219. Anyagok árkülönbözete

22. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

23. ÁRUK, KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK ÉS KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK, KÉSZLETEK

- 231. Áruk
- 232. Közvetített szolgáltatások
- 233. Követelés fejében átvett eszközök, készletek
- 234. Értékesítési céllal átsorolt eszközök

24. VÁSÁROLT KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

25. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

- 251. Késztermék
- 252. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
- 253. Befejezetlen termelés, félkész termékek
- 259. Saját termelésű készletek készletérték-különbözete

26. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

27. RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

- 271. Államháztartáson belülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2711. Államháztartáson belülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2712. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 2713. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2714. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 2715. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 272. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2721. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2722. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata "K"
 - 2723. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2724. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása "T"
 - 2725. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 273. Államháztartáson kívülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2731. Államháztartáson kívülrre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2732. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülrre nyújtásának előirányzata "K"
 - 2733. Működési célra (éven belülr), államháztartáson kívülrre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2734. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre "T"
 - 2735. Államháztartáson kívülről működési célú támogatási kölcsön visszatérülése "K"
- 274. Államháztartáson kívülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
 - 2741. Államháztartáson kívülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2742. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülrre nyújtásának előirányzata "K"
 - 2743. Felhalmozási célra (éven belülr), államháztartáson kívülrre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata "T"
 - 2744. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülrre "T"
 - 2745. Felhalmozási célra (éven belülr) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről "K"
- 278. Rövid lejáratú kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés és annak visszaírása
- 279. Rövid lejáratú kölcsönök kiadási és bevételi átvezetési számlája

28. KÖVETELÉSEK

- 281. Adósok
- 282. Vevők
 - 2821. Államháztartáson belüli belföldi vevőkövetelések
 - 2822. Államháztartáson kívüli belföldi vevőkövetelések
 - 2823. Külföldi vevőkövetelések
- 283. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések
- 284. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
- 285. Váltókövetelések
- 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
- 287. Egyéb követelések
 - 2871. Támogatási program előlege
 - 2872. Szabálytalan kifizetés ill. jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követelés
 - 2873. Garancia és kezességvállalásból származó követelések
 - 2874. Nemzetközi támogatási programok miatti követelések

- 2875. Vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
- 2876. Előfinanszírozás miatti követelések
- 2879. Egyéb különféle követelések
- 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása

29. ÉRTÉKPAPÍROK

- 291. Kárpótlási jegyek
 - 2911. Kárpótlási jegyek állománya
 - 2912. Kárpótlási jegyek forgalma
- 292. Kincstárjegyek
 - 2921. Kincstárjegyek állománya
 - 2922. Kincstárjegyek forgalma
- 293. Kötvények
 - 2931. Kötvények állománya
 - 2932. Kötvények forgalma
- 294. Egyéb értékpapírok
 - 2941. Egyéb értékpapírok állománya
 - 2942. Egyéb értékpapírok forgalma
- 295. Forgatási célú részesedések
 - 2951. Forgatási célú részesedések állománya
 - 2952. Forgatási célú részesedések forgalma
- 298. Forgatási célú értékpapírok értévesztése és annak visszairása

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

- 311. Pénztár
- 312. Valutapénztár
- 313. Költségvetési betétkönyvek
- 314. Elektronikus pénz
- 315. Csekk
- 319. Valuta árfolyam különbözetek

32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

- 321. Költségvetési elszámolási számla
- 322. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű számlái
 - 3221. Fedezetbiztosítási számla
 - 3223. Rövid lejáratú betétek
 - 3225. Házi orvosi szolgálat elszámolási számla
 - 3226. Bérletadások értékesítése elszámolási számla
 - 3227. Fogorvosi szolgálat elszámolási számla
 - 3228. Állami hozzájárulások elszámolási számla
 - 3229. Elkülönített célszámlák
 - 32291. Víziközmű számla
 - 32292. Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
 - 32293. Támogatási program előlegének célszámlája
 - 32299. Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célszámlája
- 323. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái
 - 3231. Helyi adó beszedési számlák
 - 3232. Gépjárműadó beszedési számla
 - 3233. Pótlék beszedési számla
 - 3234. Bírság beszedési számla
 - 3235. Egyéb bevételek elszámolási számlája
 - 3236. Talajterhelési díj beszedési számla
 - 3237. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla
 - 3238. Luxusadó beszedési számla
- 324. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája

- 326. Önkormányzati kis kincstári finanszírozási elszámolási számla
- 327. Deviza(betét)-számla
- 328. Deviza árfolyam-különbözetek
- 329. Költségvetési pénzforgalmi számla értékvesztése és annak visszairása

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

- 351. Sajátos lebonyolítási számlák
 - 3512. Különbféle önkormányzati feladatok lebonyolítási számla
 - 35121. Közműtársulati lebonyolítási számla
 - 35122. Társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztés lebonyolítási számla
 - 35123. Önkormányzatok által értékesítendő lakások építési lebonyolítási számla
 - 35124. Önkormányzatok által értékesített lakások bevételeinek elszámolása
- 352. Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla
- 353. Közigazgatási hatósági eljárási illetékbeszedési számla
- 354. Idegen bevételek elszámolási számla
- 357. Letétek, biztosítékok

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 371. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (csak önkormányzat és tb. pénzügyi alapjai)
 - 3711. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
 - 3712. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
- 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása
 - 3721. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
 - 3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
- 373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3731. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 3732. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
- 374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3741. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 3742. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
- 376. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülré
 - 3761. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzata államháztartáson belülré
 - 3762. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzatának teljesítése államháztartáson belülré

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

- 381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3811. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3812. Működési célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3821. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3822. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3861. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3862. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
- 389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK

- 391. Költségvetési függő kiadások
 - 39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya
 - 39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma
- 392. Költségvetési átfutó kiadások
 - 39211. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
 - 39212. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma

- 39221. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások állománya
- 39222. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások forgalma
- 39241. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai állománya
- 39242. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai forgalma
- 39251. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek állománya
- 39252. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek forgalma
- 39261. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai állománya
- 39262. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai forgalma
- 39291. Költségvetési egyéb átfutó kiadások állománya
- 39292. Költségvetési egyéb átfutó kiadások forgalma
- 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
 - 3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
 - 39411. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
 - 39412. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma
 - 3942. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések
 - 39421. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések kiadásainak állománya
 - 39422. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések kiadásainak forgalma
- 399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Tartós tőke
 - 4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje
- 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása
 - 4131. Előző évek tőkeváltozásai
 - 4132. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások
 - 4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41331. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41332. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások
 - 41333. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások
 - 41334. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41335. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása
 - 41336. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás
 - 41337. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása
 - 41338. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
 - 4172. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka

42. TARTALÉKOK

- 421. Költségvetési tartalékok
 - 4211. Költségvetési tartalék elszámolása
 - 4212. Költségvetési pénzmaradvány
 - 42121. Költségvetési működési célú pénzmaradvány
 - 42122. Költségvetési fejlesztési célú pénzmaradvány
 - 4214. Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása
- 422. Vállalkozási tartalék
 - 4221. Tárgyévi vállalkozási tartalék elszámolása
 - 4222. Előző év(ek) vállalkozási maradványa
 - 4223. Elkülönített vállalkozási maradvány
 - 4224. Előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 431. Hosszú lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4311. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 4312. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata "K"

- 4313. Pénzügyi vállalkozástól hosszú lejáratú hitel felvétele előirányzata "T"
- 4314. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
- 4315. Pénzügyi vállalkozástól hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"
- 432. Hosszú lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4321. Egyéb belföldi forrásból felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 4322. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata "K"
 - 4323. Egyéb belföldi forrásból hosszú lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4324. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4325. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"
- 433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek
 - 4331. Hosszú lejáratú külföldi hitelek állománya
 - 4332. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetésének előirányzata "K"
 - 4333. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4334. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetése "T"
 - 4335. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvétele "K"
- 434. Tartozás kötvénykibocsátásból
 - 4341. Hosszú lejáratú tartozás állománya kötvénykibocsátásból
 - 4342. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata "K"
 - 4343. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata "T"
 - 4344. Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása "T"
 - 4345. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele "K"
- 435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4351. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4352. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4353. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4354. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4355. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4361. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4362. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4363. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4364. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4365. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4381. Kezelésbe átvett kincstár vagyon miatti kötelezettségek
 - 4382. Kezelésbe átvett önkormányzati vagyon miatti kötelezettségek
 - 4383. Pénzügyi lízing miatti kötelezettségek
 - 4384. Átvállalt hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4385. Hosszú lejáratú kötelezettségek magánszeméllyel szemben
 - 4386. Hosszú lejáratú szállítói tartozások
 - 4389. Különféle egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 439. Hosszú lejáratú kötelezettségek kiadás és bevétel átvezetési számlája

44. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 441. Belföldi szállítók
- 442. Európai Unió tagország szerinti (Eu-s) külföldi szállító
- 443. Nem Európai Unió ország szerinti (nem Eu-s) külföldi szállító
- 444. Váltótartozások
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 447. Helyi önkormányzatok sajátos kötelezettségei
 - 4472. Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 4492. Szabálytalan kifizetés miatti kötelezettség
 - 4493. Garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
 - 4494. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettség
 - 4495. Előfinanszírozás miatti kötelezettségek

4499. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség

45. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

- 451. Rövid lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4511. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4512. Pénzügyi vállalkozásnak rövid lejáratú hiteltörlesztés visszafizetés előirányzata "K"
 - 4513. Pénzügyi vállalkozástól rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4514. Rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak "T"
 - 4515. Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól "K"
- 452. Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4521. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4522. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hiteltörlesztés, visszafizetés előirányzata "K"
 - 4523. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata "T"
 - 4524. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4525. Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"
- 453. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4531. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
 - 4532. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4533. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4534. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4535. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 454. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4541. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön állománya
 - 4542. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata "K"
 - 4543. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata "T"
 - 4544. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése "T"
 - 4545. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"
- 455. Likviditási hitelek központi költségvetéstől
 - 4551. Központi költségvetéstől felvett likviditási hitel állománya
 - 4552. Központi költségvetéstől felvett likviditási hitel forgalma
- 456. Rövidlejáratú likviditási hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4561. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú likvid hitelek állománya
 - 4562. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú likvid hitelek forgalma
- 457. Tartozás rövid lejáratú kötvénykibocsátásból
 - 4571. Tartozás állománya rövid lejáratú kötvénykibocsátásból
 - 4572. Rövid lejáratú kötvénykibocsátás forgalma
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek kiadás- és bevétel átvezetési számlája

46. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

- 461. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
 - 4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
- 463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele
 - 4631. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 4632. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
- 464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4641. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 4642. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
- 465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4651. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 4652. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
- 466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 4661. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson belülről
 - 4662. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson belülről

47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA

- 471. Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről
 - 4711. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4712. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
 - 4721. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4722. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 476. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről
 - 4761. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4762. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz, egyéb kiegészítések átvezetési számlája

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK

- 481. Költségvetési függő bevételek
 - 4811. Költségvetési intézményi függő bevételek
 - 48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya
 - 48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma
 - 4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek
 - 48121. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 48122. Helyi adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek forgalma
 - 4813. Egyéb adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek
 - 48131. Egyéb adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek állománya
 - 48132. Egyéb adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek forgalma
- 482. Költségvetési átfutó bevételek
 - 48211. Költségvetési átfutó bevételek állománya
 - 48212. Költségvetési átfutó bevételek forgalma
 - 48221. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek állománya
 - 48222. Utólagos elszámolások átfutó bevételeinek forgalma
 - 48231. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek állománya
 - 48232. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek forgalma
 - 48241. Költségvetés letéti átfutó bevételek állománya
 - 48242. Költségvetés letéti átfutó bevételek forgalma
 - 48251. Önállóan működő költségvetési szervek finanszírozási átfutó bevételek állománya
 - 48252. Önállóan működő költségvetési szervek finanszírozási átfutó bevételek forgalma
 - 48261. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek állománya
 - 48262. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételeinek forgalma
 - 48281. Közhatalmi tevékenység átfutó bevételi állománya
 - 48282. Közhatalmi tevékenység átfutó bevételi forgalma
 - 48291. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek állománya
 - 48292. Költségvetési egyéb bevételek beszedési számlával kapcsolatos átfutó bevételek forgalma
- 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
 - 4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések
 - 48311. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek állománya
 - 48312. Elszámolási és pénzforgalmi közötti átvezetések bevételeinek forgalma
 - 4832. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések
 - 48321. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések bevételeinek állománya
 - 48322. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések bevételeinek forgalma
- 487. Továbbadási célú bevételek
 - 4871. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási célú működési bevételek
 - 4872. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási célú felhalmozási bevételek
 - 4873. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási célú működési bevételek
 - 4874. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási célú felhalmozási bevételek
- 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása

- 48811. Sajátos feladatok lebonyolításának elszámolása
- 48812. Társadalombiztosítás finanszírozásának átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48813. Államigazgatási eljárási illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48814. Idegen bevételek beszedésének átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48816. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök elszámolása
- 48817. Letétek, biztosítékok elszámolása
- 488192. Bíróság beszédés elszámolása
- 488198. Egyéb különféle lebonyolítás elszámolása

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérlegrendezési számla
 - 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
 - 4922. Egyéb mérlegrendezési számla
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása
- 495. Vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása
- 496. Előirányzatok zárlati elszámolása
- 497. Előirányzatok évközi elszámolása
- 498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása
- 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági osztályozás szerint)

51. RENDSZERES és NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 511. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak rendszeres személyi juttatásai
 - 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
 - 5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
- 512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
 - 5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
 - 5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 - 5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 - 5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 514. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások
 - 5141. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
 - 5142. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
- 515. Szociális jellegű juttatások
 - 5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
 - 5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
 - 5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
 - 5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
 - 5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata
 - 5172. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

- 522. Állományba nem tartozók juttatásai
 - 5221. Állományba nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
 - 5222. Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 524. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja
 - 5241. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díjának kiadási előirányzata
 - 5242. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja kiadási előirányzatának teljesítése

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

- 531. Szociális hozzájárulási adó
- 533. Egészségügyi hozzájárulás
 - 5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
 - 5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 534. Táppénz-hozzájárulás
 - 5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
 - 5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése
- 535. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre
 - 5351. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata
 - 5352. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
- 536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
 - 5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
 - 5362. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzat teljesítése
- 538. Korkezdvezmény-biztosítási járulék
 - 5381. Korkezdvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzata
 - 5382. Korkezdvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése

54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

- 541. Élelmiszerek
 - 5411. Élelmiszer beszerzés kiadási előirányzata
 - 5412. Élelmiszer beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 542. Gyógyszer, vegyszer
 - 5421. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 543. Irodaszer, nyomtatvány
 - 5431. Irodaszer, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5432. Irodaszer, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 - 5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzata
 - 5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 545. Tüzelőanyagok
 - 5451. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 - 5452. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 546. Hajtó- és kenőanyag
 - 5461. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 - 5462. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 547. Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
 - 5471. Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
 - 5472. Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 548. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
 - 5481. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzata
 - 5482. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 549. Egyéb készletek
 - 5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5492. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése

55. SZOLGÁLTATÁSOK

- 551. Kommunikációs szolgáltatások
 - 5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 552. Különféle szolgáltatási kiadások
 - 5521. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
 - 5522. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
- 553. Vásárolt közszolgáltatások
 - 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése

- 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülrre
 - 5541. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5542. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülrre
 - 5551. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5552. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 556. Pénzügyi szolgáltatások kiadásai
 - 5561. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5562. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 557. Szakmai szolgáltatások kiadásai
 - 5571. Szakmai szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5572. Szakmai szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK**
 - 561. Általános forgalmi adó kiadások
 - 5611. Általános forgalmi adó kiadási előirányzata
 - 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
 - 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
 - 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
 - 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzat teljesítése
 - 563. Egyéb dologi kiadások
 - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
 - 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
 - 5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata
 - 5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése
- 57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK**
 - 571. Különféle költségvetési befizetések
 - 5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata
 - 5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
 - 572. Adók, díjak, egyéb befizetések
 - 5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
 - 5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése
 - 573. Kamatkiadások
 - 5731. Kamatkiadások előirányzata
 - 57311. Működési célú kamatkiadások előirányzata
 - 57312. Fejlesztési célú kamatkiadások előirányzata
 - 5732. Kamatkiadások előirányzatának teljesítése
 - 57321. Működési célú kamatkiadások előirányzat teljesítése
 - 57322. Fejlesztési célú kamatkiadások előirányzat teljesítése
 - 5741. Realizált árfolyamveszteségek előirányzata
 - 5742. Realizált árfolyamveszteségek előirányzatának teljesítése
- 58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK, TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK**
 - 583. Önkormányzatok által folyósított ellátások
 - 5831. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzata
 - 5832. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzatának teljesítése
 - 584. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások
 - 588. Ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 5881. Ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58811. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58812. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58813. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58814. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata

- 58815. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzata
- 5882. Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58821. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58822. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58823. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58824. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58825. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzat teljesítése

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

- 591. Tervezett (költségvetési, vállalkozási) maradvány előirányzata
- 592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
 - 5921. Tartalék előirányzat számla
 - 5922. Zárolt kiadási előirányzat számla
 - 5923. Kockázati tartalék
 - 5924. Év végi devizás értékeléshez kapcsolódó maradványtartalék számla
- 593. Értékcsökkenés
 - 5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5932. Terven felüli értékcsökkenés
 - 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 594. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása
 - 5941. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások előirányzata
 - 5942. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadási előirányzatának teljesítése
- 595. Értékvesztés és annak visszaírása
 - 5951. Értékvesztés elszámolása
 - 5952. Értékvesztés visszaírása
- 596. Behajthatatlan és elengedett követelés hitelezési vesztesége
- 597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és érték- papírok év végi értékelésének árfolyamvesztése
- 598. Egyéb vagyonváltozáshoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
 - 5981. Eszközök leltározási hiánya
 - 59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya
 - 59812. Forgóeszközök leltározási hiánya
 - 5982. Eszközök selejtezése
 - 59821. Befektetett eszközök selejtezése
 - 59822. Forgóeszközök selejtezése
- 5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése¹
 - 59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
 - 59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése
- 5984. Gt. alapításakor, tőkeemelésekor a bevitt vagyontárgyak kivezetése
- 5985. Gt. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés kivezetése
- 5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások
 - 59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 - 59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény
- 599. Kiadások átvezetési számlája

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

- 61. Karbantartó részlegek kiadásai
- 62. Egyéb kisegítő részlegek kiadásai
- 631. Egészségügyi egységek kiadásai

¹ Az alapítás, átszervezés miatti eszköz kivezetések itt nem számolhatók el!

- 632. Oktatási egységek kiadásai
- 633. Kulturális egységek kiadásai
- 634. Múzeumi egységek kiadásai
- 635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai
- 639. Többcélú kistérségi társulástól átvett feladatok kiadásai
- 64. Szakágazatok közvetett kiadásai
- 65. Épületek fenntartásának kiadásai
- 67. Vállalkozói részlegek közvetett kiadásai
- 69. Közvetett kiadás átvezetési számla

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(funkcionális osztályozás szerint)

71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

74. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

741. Vállalkozási tevékenység különféle költségvetési kiadásainak előirányzata

742. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata

75. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI KIADÁSI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

751. Vállalkozási tevékenység különféle költségvetési kiadásai előirányzatának teljesítése

752. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzatának teljesítése

77. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

771. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata

772. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

911. Közhatalmi bevételek

9111. Közhatalmi bevételek előirányzata

9112. Közhatalmi bevételek előirányzat teljesítése

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

9121. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzata

9122. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzatának teljesítése

913. Intézmények egyéb sajátos bevételei

9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata

91311. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzata

91312. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzata

91313. Alkalmazottak térítésének bevételi előirányzata

91314. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételének előirányzata

91315. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítésének és egyéb térítésének előirányzata

9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése

91321. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése

91322. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzatának teljesítése

91323. Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése

91324. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételi előirányzatának teljesítése

91325. Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítés bevételi előirányzatának teljesítése

914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei

9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

91411. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

- 91412. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata
- 9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése
 - 91421. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
 - 91422. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
- 916. Kamatbevételek
 - 9161. Kamatbevételek előirányzata
 - 91611. Betétek után kapott kamat előirányzata
 - 91612. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
 - 916121. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat előirányzata (+)
 - 916122. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat előirányzata (-)
 - 91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata
 - 916131. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat előirányzata (+)
 - 916132. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat előirányzata (-)
 - 91614. Egyéb kamatbevételek előirányzata
 - 9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése
 - 91621. Betétek után kapott kamat előirányzat teljesítése
 - 91622. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
 - 916221. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
 - 916222. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
 - 91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése
 - 916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)
 - 916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)
 - 91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése
- 917. Realizált árfolyamnyereség
 - 9171. Realizált árfolyamnyereség bevételeinek előirányzata
 - 9172. Realizált árfolyamnyereség bevételi előirányzatának teljesítése
- 919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések
 - 9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata
 - 91911. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
 - 91912. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés előirányzata
 - 91913. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfájának előirányzata
 - 91914. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfájának előirányzata
 - 9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzat teljesítése
 - 91921. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
 - 91922. Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés
 - 91923. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája
 - 91924. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája
 - 91929. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel

92. ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

- 921. Illetékek
 - 9211. Illetékek előirányzata
 - 9212. Illetékek előirányzatának teljesítése

- 922. Helyi adók
 - 9221. Helyi adók előirányzata
 - 9222. Helyi adók előirányzatának teljesítése
- 923. Átengedett központi adók
 - 9231. Átengedett központi adók előirányzata
 - 9232. Átengedett központi adók előirányzatának teljesítése
- 924. Különféle bírságok
 - 9241. Különféle bírságok előirányzata
 - 9242. Különféle bírságok előirányzatának teljesítése
- 925. Helyszíni és szabálysértési bírság
 - 9251. Helyszíni és szabálysértési bírság bevételi előirányzata
 - 9252. Helyszíni és szabálysértési bírság bevételi előirányzatának teljesítése
- 926. Talajterhelési díj
 - 9261. Talajterhelési díj bevételi előirányzata
 - 9262. Talajterhelési díj bevételi előirányzatának teljesítése
- 929. Egyéb sajátos folyó bevételek
 - 9291. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzata
 - 9292. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzatának teljesítése

93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

- 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
 - 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
 - 9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
- 932. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei
 - 9321. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételeinek előirányzata
 - 9322. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei előirányzatának teljesítése
- 933. Pénzügyi befektetések bevételei
 - 9331. Pénzügyi befektetések bevételeinek előirányzata
 - 9332. Pénzügyi befektetések bevételei előirányzatának teljesítése
- 935. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek
 - 9351. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzata
 - 9352. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzatának teljesítése

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS

- 942. Önkormányzatok normatív, normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatása
 - 9421. Önkormányzatok normatív, normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatásának bevételi előirányzata
 - 9422. Önkormányzatok normatív, normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatás bevételi előirányzatának teljesítése
- 943. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása
 - 9431. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásának előirányzata
 - 9432. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatás előirányzatának teljesítése
- 944. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása
 - 9441. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9442. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
- 945. Jogi személyiségű társulások költségvetési támogatása
 - 9451. Jogi személyiségű társulások költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9452. Jogi személyiségű társulások költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
- 946. Többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatása
 - 9461. Többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9462. Többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
- 947. Nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatása
 - 9471. Nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9472. Nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

- 981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele
 - 9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételenek előirányzata

- 98111. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
- 98112. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevételének előirányzata
- 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 98121. Előző évi működési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 98122. Előző évi fejlesztési célú előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 982. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele
 - 9821. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevételének előirányzata
 - 9822. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
- 983. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása
 - 9831. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel előirányzata
 - 9832. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel előirányzatának teljesítése
- 984. Zárolt bevételi előirányzat számla
- 985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása
 - 9851. Eszközök leltározási többlete
 - 98511. Befektetett eszközök leltározási többlete
 - 98512. Forgóeszközök leltározási többlete
 - 9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök
 - 98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök
 - 98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök
 - 9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások
 - 98531. Térítés nélkül átvett befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű kapott szolgáltatások
 - 98532. Térítés nélkül átvett forgóeszközök, illetve működési jellegű kapott szolgáltatások
 - 9854. Elengedett, elévült kötelezettség
 - 9855. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettségek
 - 9856. Gt. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak értéke
 - 9857. Gt. jogutód nélküli megszűnések, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve tőkeeszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök értéke
 - 9858. Saját előállítású eszközök aktiválása
 - 98581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 - 98582. Saját előállítású befektetett eszközök aktivált értéke
 - 9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek
 - 98591. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 - 98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény
- 986. Forgatási célú finanszírozási műveletekkel finanszírozott hiány előirányzata
- 987. Külföldi pénzügyi követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és érték- papírok év végi értékelésének árfolyam nyeresége

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

- 991. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
- 992. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése
- 994. Vállalkozási tevékenység bevételeinek előirányzata
 - 9941. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételeinek előirányzata
 - 9942. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolásának előirányzata
- 995. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzatának teljesítése
 - 9951. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevétele előirányzatának teljesítése
 - 9952. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése
- 997. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
 - 9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata
 - 9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése
- 999. Bevételek átvezetési számla

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

0332. Hosszú lejáratú követelések után járó késedelmi kamatok

0333. Rövid lejáratú követelések után járó késedelmi kamatok

036. Központosított bírságbevételek miatti követelések nyilvántartási számlája

04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

0432. Hosszú lejáratú követelések után fizetendő késedelmi kamatok

0433. Rövid lejáratú követelések után fizetendő késedelmi kamatok

047. Váltókötelezettségben lévő többletkötelezettség (fizetendő kamat) nyilvántartási számlája

06. KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

071. Felhalmozási kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

075. Működési kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája

092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája

093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája

094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája

096. Kiadások nyilvántartási ellenszámlája

097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája

0971. Felhalmozási kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája

0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája

0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája

0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája

099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája

0991. Kötelezettségvállalások nyitó átvezetési számlája

0992. Kötelezettségvállalások rendező átvezetési számlája

0993. Kötelezettségvállalások záró átvezetési számlája

II.

FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS FELTÉTELE, GAZDASÁGI ESEMÉNYEK KÖNYVELÉSE

1. Számlaosztály BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

Befektetett eszköznek kell tekinteni azt az eszközt, amely tartósan, de legalább egy éven túl szolgálja a költségvetési szerv tevékenységét. A besorolást nem befolyásolja, hogy az eszköz tárgyasult, vagy sem.

Befektetett eszközként tartjuk nyilván:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket.

A befektetett eszközöket

- beszerzési áron,
- előállítási költségen,
- a térítésmentesen (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközt piaci-, jogszabály eltérő rendelkezése alapján jogszabály szerinti értéken kell aktiválni.

A beszerzési ár része:

- vásárlás, létesítés, üzembe-helyezés,
- engedményekkel csökkentett, felárral növelt vételár,
- az eszköz beszerzésével, üzembe-helyezésével, raktárba történő beszállításával kapcsolatban felmerült költségek,
- környezetvédelmi, termékdíj,
- bizományosi díj,
- adómentes beszerzés esetén az előzetesen felszámított forgalmi adó,
- vám, illeték, hatósági igazgatási, szolgáltatási díj,
- a beszerzéshez kapcsolódóan felvett hitel, bankgarancia díja, kezelési díj, folyósítási járulék, rendelkezésre tartási jutalék, közjegyzői hitelesítés díja, az üzembe-helyezésig fizetendő kamat,
- biztosítási díj,
- devizahitel esetén az üzembe-helyezésig felmerülő árfolyamveszteség.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét a vagyoni értékű jogokat – a vásárolt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével – a szellemi termékeket (ideértve a használatba nem vett kis értékű szellemi termékek aktivált értékét is), továbbá az immateriális javak beszerzésére adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését.

Az alapítás, átszervezés aktivált értékeként a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos kiadásokat, valamint az ásványkincs kutatási tevékenység során felmerült olyan kiadásokat, amelyek beruházás, felújítás bekerülési értékében nem vehetők figyelembe.

Kísérleti fejlesztésként lehet kimutatni a fejlesztéssel kapcsolatos kiadások aktivált értékét.

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok a megszerzett, egy évnél hosszabb időn át gyakorolható jogok, melyek nem kapcsolódnak vásárolt ingatlanhoz. Ilyenek különösen: bérleti jog, koncessziós jog, játékjog, licencek, használati jog, szellemi termékek felhasználási joga, vagyonkezelői jog. Itt kell kimutatni az internet cím beszerzésére fizetett összeget is.

Szellemi termékek között azokat a szellemi termékeket kell kimutatni, amelyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában vannak.

Ezek pl.: 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.

Immateriális javakra adott előlegként kell kimutatni az ilyen címen a szállítóknak átutalt összeget.

Főkönyvi összefüggések:

a) Immateriális javak főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	T 1111, 1112	-	K 491
	1113, 1114		
	1119, 117		
	1181, 119		
értékcsökkenés	T 491	-	K 1121, 1122
			1123, 1124
			1127
értékvesztés	T 491	-	K 1182
b) Immateriális javak vásárlása			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1131, 1132	-	K 311, 321
	1133, 1134		
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311, 321
beszerzés árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311, 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1991
áfa	T 72, 751	-	K 1998
- aktiválás beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1111, 1112	-	K 4132
	1113, 1114		
folyamatban maradó beruházásra	117		
beruházási előleg	1181		
c) Teljesen (0-ig) leírt immateriális javak átvezetése az állományi számláról	T 1119	-	K 1111, 1112
			1113, 1114
d) Immateriális javak leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112	-	K 98511
	1113, 1114		
	T 98511	-	K 41332
e) Ajándékként, hagyatékként kapott immateriális javak állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112	-	K 98521
	1113, 1114		
	T 98521	-	K 41331
f) Térítés nélkül átvett immateriális javak nem tulajdonosi körön belül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1111, 1112	-	K 98531
	1113, 1114		
	T 98531	-	K 41331
g) Térítés nélkül átvett immateriális javak tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			

Bruttó érték	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 98531
Értékcsökkenés	T 98531 T 41331 T 98531 T 98531	-	K 41331 K 98531 K 1121, 1122 1123, 1124 K 1121, 1122, 1123, 1124,
h) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítása			
közgazdasági osztályozás szerint			
- felmerült kiadások	T 51-57	-	K 311, 321
- áfa	T 56121	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Teljesítmény érték állományba vétele	T 1111, 1112 1114 T 98582	-	K 98582 K 41331
i) Immateriális javak leltárihiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 1111, 1112 1114
Értékcsökkenés	T 41332 T 1121, 1122 1124 T 59811	-	K 59811 K 59811 K 41332
j) Immateriális javak selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 1111, 1112 1113, 1114
Értékcsökkenés	T 41332 T 1121, 1122 1123, 1124 T 59821	-	K 59821 K 59821 K 41332
k) Immateriális javak térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 1111, 1112 1113, 1114
Értékcsökkenés	T 41331 T 1121, 1122 1123, 1124 T 59831	-	K 59831 K 59831 K 41331
l) G.t. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984 T 41331	-	K 1113, 1114 K 5984
Értékcsökkenés	T 1123, 1124 T 5984	-	K 5984 K 41331
m) G.t. jogutód nélküli megszűnéskor ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevitt részesedés fejében átvett eszközök állományba vétele			
	T 1113, 1114 T 9857	-	K 9857 K 41331
n) Immateriális javak értékesítése			
bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321 T 321	-	K 9312 K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 99511

- állományi érték kivezetése	T 4132	-	K 1113, 1114
- értékcsökkenés kivezetése	T 1123, 1124	-	K 4132
- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41338	-	K 4132
o) A vagyoni értékű jogok, vásárolt szellemi termékek esetében úgy az operatív, mint a pénzügyi lízing fizetési lehetőségei megvannak. Könyvelésük a 13. Gépek, berendezések, felszerelések fejezet g.) és h.) pontja szerint történik.			
p) Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése	T 5951	-	K 1182
	T 41336	-	K 5951
Visszaírása	T 1182		K 5952
	T 5952	-	K 41336
q) Immateriális javak értékhelyesbítése	T 119	-	K 4172
Visszaírása	T 4172	-	K 119

TÁRGYI ESZKÖZÖK

Tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, épület, egyéb építmény, úgymint: út, vasút, kerítés, technológiai vezeték, hidak, felüljárók, aluljárók, ültetvény, erdő, nádas, halastó, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban maradó beruházások, felújítások, beruházásra adott előlegek, értékhelyesbítés) számláit, melyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A számviteli törvény alkalmazásában

- **beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás a beszerzett eszköz a rendeltetészerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel, biztosítási díj stb.), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- **felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetészerű használatot veszélyezteti.
Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egyidőben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.
- **pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei között.

A **folyamatban maradó beruházások, felújítások** között kell kimutatni a rendeltetészerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésváltozással, átalakítással, élettartamnöveléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A **beruházásokra adott előlegként** kell kimutatni a beruházási szállítónak, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt összeget.

12. INGATLANOK ÉS A KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A számlacsoportban kell nyilvántartani a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet, és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény (ültetvények, erdők, különféle egyéb építmények) ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

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

Telek, telkesítés: építési célokat szolgáló földterület.

Épület: szerkezetiileg 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.

Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni az épületen belüli technológiai rendeltetésű vezetékeket, a riasztó berendezéseket, a teherfelvonót és gépészeti berendezéseit, az épületben elhelyezett olyan központi fűtőberendezést, kazánt, amely az adott épület fűtésén és melegvíz ellátásán túl más épület fűtését és meleg víz ellátását is ellátja.

Egyéb építmények: fogalomkörébe tartoznak a kerítések, garázsok, hidak, utak, aluljárók, alagutak, tárolók, a termőfölddel tartósan összefüggő, több éves rendszeres termelésre létesített növényi kultúra (szőlő, gyümölcs stb.) ültetvény és az erdő, a halastó, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetészerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások (víziközmű fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggés az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelenik meg, amit igény alapján eszközfeleség részletezése szerint tovább lehet bontani.

a) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	T 1211, 1212 1213, 1214 1215, 1219 127, 1281 129	-	K 491
értékcsökkenés	T 491	-	K 1221, 1222 1223, 1224 1225, 1227
értékvesztés	T 491	-	K 1282
b) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése			
1) Vásárlás, létesítés			
- közigazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1231, 1232 1233, 1234 1235	-	K 311, 321
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál találhatóak			
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 4132

folyamatban maradó beruházás	T 127	-	K 4132
beruházási előleg	T 1281	-	K 4132
c) Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok bruttó értékének állományba vétele, átvezetése	T 1219	-	K 1213, 1214 1215
d) Ingatlanok felújítása			
1) Teljesítés idegen kivitelezésben			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1243, 1244	-	K 311,321
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311,321
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311,321
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található			
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
Áfa	72, 751	-	K 1998
2) Állományba vétel, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1213, 1214	-	K 4132
folyamatban maradó beruházás, felújítás	T 127	-	K 4132
beruházási előleg	T 1281	-	K 4132
3) Állományba vétel teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén			
a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra	T 1213, 1214	-	K 1219
a felújítás értékelésének aktiválása	T 1213, 1214	-	K 4132
e) Bérbe adott ingatlanon végzett felújítás elszámolása			
A bérlő bérleti díj fejében végez felújítást			
A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően			
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9132
áfa	T 499	-	K 91923
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 99511
A felújítási összeg könyvelése a bérlő által kiállított számla alapján			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1243, 1244	-	K 499
áfa	T 1813	-	K 499
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található			
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1992, 1998
- teljesítmény érték állományba vétele	T 1213, 1214	-	K 4132
f) Ingatlanok saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
- felmerült közvetlen kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele	T 1212, 1213 1214, 1215	-	K 98582
	T 98582	-	K 41331
g) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése			
Bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9312 9192

funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992,995
- állományi érték kivezetése	T 4132	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
- értékcsökkenés kivezetése	T 1221, 1222 1223, 1224 1225	-	K 4132
ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41338	-	K 4132
h) Bérbe vett (használatra átvett) ingatlanokon végzett beruházás			
közgazdasági osztályozás szerint			
beruházási kiadások elszámolása	T 1231, 1232 1233, 1234 1235	-	K 311, 321
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 4132
i) Bérbe vett (használatba átvett) ingatlanon végzett felújítás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1243, 1244	-	K 311, 321
Áfa	T 1812 1813	-	K 311, 321
A fordított adózással kapcsolatos gazdasági események a 18. számlacsoportnál található funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1992
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1213, 1214	-	K 4132
j) EU-s támogatással két ütemben történő eszközberuházás			
1./ Első ütem az önkormányzat vagy gesztor gazdálkodása			
Számla saját erő részének kifizetése			
Az I. ütem előzetesen felszámított ÁFÁ-ja			
A Pénzügyminisztérium 2008. július 29-én kelt szakmai állásfoglalása alapján kiadott KvVM Fejlesztési Igazgatóság Gazdasági Főosztálya által összeállított Tájékoztató Ezen tájékoztató szerint az első ütem megvalósítása során adólevonási jog akkor illeti meg a gesztor önkormányzatot, ha a beszerzéseit továbbszámlázza a második ütem Kedvezményezettje, a Társulás részére (Társulás, adóalanysággal rendelkező költségvetési szerv). Az azt jelenti, hogy a gesztorságot gyakorló önkormányzat ezen tevékenység vonatkozásában a Társulás által végzett beruházás alvállalkozója, így ezzel összefüggésben jelentkező alvállalkozói teljesítményt közvetített szolgáltatásként számlázza ki.			
Saját erő fizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 554211	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

Előzetesen felszámított ÁFA kifizetése. A számlában szereplő ÁFA 100 %-osan. (ezen gazdasági tevékenységre nem vonatkozik az ÁFA tv. 142. § (1) bekezdés b. pontjában megfogalmazott fordított adózás)

közgazdasági osztályozás szerint	T 561211	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

A Támogatótól, Közreműködő Szervezettől kapott értesítés alapján a támogatás bevételi, kiadási teljesítés könyvelése

a.) Kiadás könyvelése

közgazdasági osztályozás szerint	T 554211	-	K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

b.) Támogatásértékű bevétel könyvelése

közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 4652
funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

Teljesítményérték (továbbszámlázott szolgáltatás) állományba vétele

T 232	-	K 41332
-------	---	---------

A továbbszámlázott szolgáltatás mint adóköteles tevékenység áfájának visszaigénylése az aktuális adóbevallásban

T 321	-	K 919211
-------	---	----------

Továbbszámlázás a Társulás felé

T 2832	-	K 41331
--------	---	---------

A továbbszámlázott szolgáltatás állományváltozás

T 41332	-	K 232
---------	---	-------

A számlában szereplő fizetendő ÁFÁ-t az aktuális adóbevallásban megjeleníteni és az összeget a NAV felé megfizeti

közgazdasági osztályozás szerint	T 561221	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

A Társulás kiegyenlíti a számlát

ÁFA nélküli érték

közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 91412111
----------------------------------	-------	---	------------

ÁFA	T 321	-	K 919231
-----	-------	---	----------

funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
----------------------------------	-------	---	-------

Követelés állományváltozás

T 4132	-	K 2832
--------	---	--------

2./ Második ütem a Társulásnál, mint adóalanyisággal rendelkező jogi személynél

A számla összegének átutalása, mint a beruházás alvállalkozói számlája

Számla összeg

közgazdasági osztályozás szerint	T 1234	-	K 321
----------------------------------	--------	---	-------

ÁFA (egyenes adózás)	T 182321	-	K 321
----------------------	----------	---	-------

funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1992, 1998
----------------------------------	------	---	--------------

Beruházás állományba-vétele	T 127412	-	K 4132
-----------------------------	----------	---	--------

Az ÁFA visszaigénylése a számla kifizetését követően

közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 919221
----------------------------------	-------	---	----------

funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
----------------------------------	-------	---	-------

k) Ingatlanok leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik

T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98511
------------------------------------	---	---------

	T 98511	-	K 41332
l) Ajándékként, hagyatékként kapott ingatlan állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98521
	T 98521	-	K 41331
m) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98531
	T 98531	-	K 41331
n) Térítés nélkül átvett ingatlan tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 98531
Értékcsökkenés	T 98531	-	K 41331
	T 41331	-	K 98531
	T 98531	-	K 1223, 1224 1225
o) Ingatlanok leltárhánya			
Bruttó	T 59811	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T 41332	-	K 59811
	T 1223, 1224 1225	-	K 59811
	T 59811	-	K 41332
p) Ingatlanok selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T 41332	-	K 59821
	T 1223, 1224 1225	-	K 59821
	T 59821	-	K 41332
q) Ingatlanok térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T 41331	-	K 59831
	T 1223, 1224 1225	-	K 59831
	T 59831	-	K 41331
r) G.t. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 1211, 1212 1213, 1214 1215
Értékcsökkenés	T 41331	-	K 5984
	T 1223, 1224 1225	-	K 5984
	T 5984	-	K 41331

s) G.t. jogutód nélküli megszűnések ill. átalakulásakor a megszünt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya	T 1211, 1212 1213, 1214 1215	-	K 9857
	T 9857	-	K 41331
t) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése	T 5951		K 1282
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 1282		K 5952
	T 5952	-	K 41336
u) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	T 129	-	K 4172
visszaírása	T 4172	-	K 129

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK

131. Gépek, berendezések, felszerelések

A számlacsoportban az önkormányzat működtetését szolgáló gépeket, berendezéseket és felszereléseket kell kimutatni az alábbi csoportosításban:

- Ügyviteli- és számítástechnikai eszközök:
 - sokszorosítási eszközök: nyomdai gépek másológépek, írógépek, számológépek,
 - számítástechnikai eszközök: számítógépek és perifériái
 - kommunikációs eszközök: híradástechnikai eszközök
- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések:
 - irodai bútorok, berendezések
 - szakmai eszközök: orvosi műszerek, konyhai berendezések, karbantartó műhelyek gépei, taneszközök stb.
- Képzőművészeti alkotások
- Hangszerek
- Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggések az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelennek meg, amit igény alapján az eszközfeleségek szerint tovább lehet részletezni.

a) Gépek, berendezések, felszerelések főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	T 13111, 13112 13113, 13114 13115, 13119 1317, 13181	-	K 491
értékcsökkenés	T 491	-	K 1312
értékvesztés	T 491	-	K 13182
b) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése			
1) Vásárlás, létesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 311, 321

áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311, 321
beszerzési árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311, 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt) a kiadás teljesítésével egyidejűleg, üzembehelyezési dokumentáció alapján	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4132
folyamatban lévő beruházásként	T 1317	-	K 4132
beruházási előlegként	13181	-	K 4132
c) Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések felszerelések átvezetése	T 13119	-	K 13111, 13112
d) Gépek, berendezések, felszerelések felújítása			
1) Teljesítés idegen kivitelezésben			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 13141, 13142 13143, 13144 13145	-	K 311, 321
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311, 321
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311, 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
2) Állománybavétel beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4132
folyamatban lévő felújítás	T 1317	-	K 4132
beruházási előleg	T 13181	-	K 4132
3) Állományba vétel teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések, felszerelések felújításának esetén a bruttó érték visszavezetése az állományi számlákra a felújítás értékének aktiválása	T 13111, 13112 T 13111, 13112	-	K 13119 K 4132
e) Gépek, berendezések, felszerelések saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
- felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 98582
	T 98582	-	K 41331
f) Gépek, berendezések, felszerelések értékesítése			
bevételek elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9312 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992,995
- bruttó érték kivezetése	T 4132	-	K 13111, 13112 13113, 13114 13115
- értékcsökkenés kivezetése	T 1312	-	K 4132

- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41338	-	K 4132
g) Beszerzésnek minősülő pénzügyi lízing			
Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben	T 1313	-	K 321
A teljes vételárra eső, leszámlázott áfa elszámolása	T 1822,1823	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
Kamat elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5732	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele			
- Pénzforgalmilag rendezett összegben	T 1311	-	K 4132
- Pénzforgalmilag nem rendezett összegben	T 1311	-	K 4383
További lízingdíj kiegyenlítéskor a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása	T 1311 T 4383	- -	K 4132 K 1311
Külföldi pénzürtékre szóló lízingdíj esetén az árfolyamkülönbséget elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon			
- árfolyamvesztesség	T 5971 T 41337	- -	K 4382 K 5971
- árfolyamnyereség	T 4382 T 5972	- -	K 5972 K 41337
h) Operatív lízing			
A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612 5732	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az önkormányzat az eszközt megvásárolhatja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték az 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1313, 1822 1823	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
állományba vétel	T 1311	-	K 4132
Ha az eszközt éven túl használja – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472 T 5612	- -	K 321 K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
i) Részletre történő vásárlás elszámolása			
Az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása	T 1313, 1822 1823	-	K 321
A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása	T 5732	-	K 321
A kiadás elszámolása a megfelelő szakfeladat számlán	T 72	-	K 1993,1998 599
Aktiválás az első részlet és áfa vonatkozásában	T 1311	-	K 4132

Az állományi érték és a kifizetett részlet közötti összeg aktiválása	T 1311	-	K 41331
További részletek fizetése	T 1313	-	K 321
	T 72	-	K 1993
	T 1311	-	K 4132
Forrásrendezés a részlet összegével	T 41331	-	K 1311
j) Bérbe vett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett beruházás közgazdasági osztályozás szerint beruházás elszámolása	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 311, 321
áfa	T 1822	-	K 311, 321
	T 1823	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4132
k) Bérbe vett (használatba átvett) gépeken, berendezéseken, felszereléseken végzett felújítás közgazdasági osztályozás szerint	T 13141, 13142 13143, 13144 13145	-	K 311, 321
áfa	T 1812, 1813	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
Állományba vétel a beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 13111, 13112 13113, 13114 13115	-	K 4132
l) Kis értékű – éven belül amortizálendő – új gépek, berendezések elszámolása			
- beszerzés, vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5742	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
- negyedéves feladás alapján állományváltozások			
= beszerzés értéke	T 13179	-	K 4132
= felhasználás értéke	T 41331	-	K 13179
m) Gépek, berendezések leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98511
	T 98511	-	K 41332
n) Ajándékként, hagyatékként kapott gép, berendezés állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98521
	T 98521	-	K 41331
o) Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98531

	T 98531	-	K 41331
p) Térítés nélkül átvett gép, berendezés tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 98531
Értékcsökkenés	T 98531 T 41331 T 98531	-	K 41331 K 98531 K 13121
q) Gépek, berendezések leltárhiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41332 T 13121 T 59811	-	K 59811 K 59811 K 41332
r) Gépek, berendezések selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41332 T 13121 T 59821	-	K 59821 K 59821 K 41332
s) Gépek, berendezések térítés nélküli átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41331 T 13121 T 59831	-	K 59831 K 59831 K 41331
t) G.t. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 13131, 13132 13133, 13134 13135
Értékcsökkenés	T 41331 T 13121 T 5984	-	K 5984 K 5984 K 41331
u) G.t. jogutód nélküli megszűnések ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya			
	T 13131, 13132 13133, 13134 13135	-	K 9857
	T 9857	-	K 41331
v) Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése	T 5951		K 13182
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 13182		K 5952
	T 5952	-	K 41336
x) Gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése	T 1319	-	K 4172
Visszaírása	T 4172	-	K 1319

132. Járművek

A számlacsoportban az önkormányzat működtetését szolgáló, forgalmi rendszámmal ellátott járműveket kell kimutatni.

Járművek közé tartoznak a következők:

- Közúti járművek (személy- és tehergépjármű, autóbusz, egyéb)
- Vasúti járművek
- Légi járművek
- Vízi járművek
- Speciális járművek (úttisztító-, hóeltakarító-, hulladékszállító járművek)

Főkönyvi összefüggések:

A számlaösszefüggések az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelennek meg, amit igény alapján az eszközfeleségek szerint tovább lehet részletezni.

a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása			
állományi érték	T 13211, 13219	-	K 491
	1327, 13281		
értékcsökkenés	T 491	-	K 1322
értékvesztés	T 491	-	K 13282
b) Járművek vásárlása			
1) Vásárlás, létesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla – áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1323	-	K 311,321
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 311,321
beszerzési árba be nem számítandó	T 1823	-	K 311,321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
2) Állománybavétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt)			
aktiválás	T 1321	-	K 4132
folyamatban lévő beruházás	T 1327	-	K 4132
beruházási előleg	T 13281	-	K 4132
c) Teljesen (0-ig) leírt járművek bruttó értékének átvezetése	T 13219	-	K 13211
d) Járművek felújítása			
1) Teljesítés idegen kivitelezésben			
- közgazdasági osztályozás szerint			
a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1324	-	K 311,321
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1812	-	K 311,321
beszerzési árba be nem számítandó	T 1813	-	K 311,321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
2) Állományba vétel (beszerzési árba beszámítandó áfával együtt)			
aktiválás	T 1321	-	K 4132
folyamatban maradó felújítás	T 1327	-	K 4132
beruházási előleg	T 13281	-	K 4132
e) Járművek saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
– felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
– áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,321

funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele	T 1321	-	K 98582
	T 98582	-	K 41332
f) Járművek értékesítése			
bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
befolyt összeg	T 321	-	K 9312
áfa			91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 99511
- állományi érték kivezetése	T 4132	-	K 1321
- értékcsökkenés kivezetése	T 1322	-	K 4132
- ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41338	-	K 4132
g) Beszerzésnek számító pénzügyi lízing			
Lízingdíj első részletének kifizetése a számlázott összegben	T 1323	-	K 321
A teljes vételárra eső, leszámlázott áfa elszámolása	T 1822	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
Kamat elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5732	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az átvett eszköz bekerülési értékének állományba vétele			
pénzforgalmilag rendezett összegben	T 1321	-	K 4132
pénzforgalmilag nem rendezett összegben	T 1321	-	K 4382
További lízingdíj kiegyenlítéskor a fizetett lízingdíjat beruházási kiadásként kell elszámolni és az automatikusan történő állományba vétel könyvelése után a forrásrendezés elszámolása	T 1321	-	K 4132
	T 4383	-	K 1321
Külföldi pénzértékre szóló lízingdíj esetén az árfolyam különbséget elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon			
- árfolyamveszteség	T 5971	-	K 4383
	T 41337	-	K 5971
- árfolyamnyereség	T 4383	-	K 5972
	T 5972	-	K 41337
h) Operatív lízing			
A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612	-	K 321
	5732		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján az önkormányzat az eszközt megvásárolhatja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték a 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1323, 1822	-	K 321
	1823		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
állományba vétel	T 1321	-	K 4132
Ha az eszközt éven túl használja – de éven belül amortizálja – és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot, illetve ha az eszköz éven belül elhasználódik			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472	-	K 321
	T 56121	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

i) Járművek leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1321	-	K 98511
	T 98511	-	K 41332
j) Ajándékként, hagyatékként kapott jármű állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1321	-	K 98521
	T 98521	-	K 41331
k) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1321	-	K 98531
	T 98531	-	K 41331
l) Térítés nélkül átvett jármű tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 1321	-	K 98531
	T 98531	-	K 41331
Értékcsökkenés	T 41331	-	K 98531
	T 98531	-	K 1322
m) Járművek leltárhánya			
Bruttó	T 59811	-	K 1321
	T 41332	-	K 59811
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59811
	T 59811	-	K 41332
n) Járművek selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 1321
	T 41332	-	K 59821
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59821
	T 59821	-	K 41332
o) Járművek térítésmentes átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 1321
	T 41331	-	K 59831
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 59831
	T 59831	-	K 41331
p) G.t. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 1321
	T 41331	-	K 5984
Értékcsökkenés	T 1322	-	K 5984
	T 5984	-	K 41331
q) G.t. jogutód nélküli megszűnések ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya	T 1321	-	K 9857
	T 9857	-	K 41331
r) Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése	T 5951	-	K 13282
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 13182	-	K 5952
	T 5952	-	K 41336
s) Járművek értékhelyesbítése	T 1329	-	K 4172
visszaírása	T 4172	-	K 1329

14. TENYÉSZÁLLATOK

Itt kell kimutatni a tenyészállatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

Főkönyvi összefüggések:

a) Tenyészállatok főkönyvi számla nyitása			
állományi érték	T 1411, 1419	-	K 491
	147, 1481		
Értékcsökkenés	T 491	-	K 142
értékvesztés	T 491	-	K 1482
b) Tenyészállatok vásárlása			
1) Vásárlás, létesítés			
közgazdasági osztályozás szerint			
Benyújtott számla – áfa nélküli – ellen értékének			
kiegyenlítése	T 143	-	K 311, 321
áfa	T 1822, 1823	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1994
áfa	T 72,751	-	K 1998
2) Állományba vétel			
aktiválás	T 141	-	K 4132
folyamatban lévő beruházás	T 147	-	K 4132
beruházási előleg	T 1481	-	K 4132
c) Tenyészállatok tenyésztése			
- felmerült kiadások			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- előzetesen felszámított áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	T 599
- Tenyészállat állományba vétele elszámolt önköltségen	T 141	-	K 98582
	T 98582	-	K 41331
d) Tenyészállatok értékesítése			
Bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
bevétel összege	T 321	-	K 9312
áfa	T 321	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
állományi érték kivezetése	T 4132	-	K 141
értékcsökkenés kivezetése	T 142	-	K 4132
ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték	T 41338	-	K 4132
e) Tenyészállatok leltározási többlete a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 141	-	K 98511
	T 98511	-	K 41332
f) Ajándékként, hagyatékként kapott tenyészállat állományba vétele az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 141	-	K 98521
	T 98521	-	K 41331

g) Térítés nélkül átvett tenyészállat tulajdonosi körön kívül az időpontban ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 141	-	K 98531
	T 98531	-	K 41331
h) Térítés nélkül átvett tenyészállat tulajdonosi körön belül bruttó értéken, elszámolt értékcsökkenéssel			
Bruttó érték	T 141	-	K 98531
	T 98531	-	K 41331
Értékcsökkenés	T 41331	-	K 98531
	T 98531	-	K 142
i) Tenyészállatok leltárhiánya			
Bruttó	T 59811	-	K 141
	T 41332	-	K 59811
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59811
	T 59811	-	K 41332
k) Tenyészállatok selejtezése			
Bruttó	T 59821	-	K 141
	T 41332	-	K 59821
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59821
	T 59821	-	K 41332
l) Tenyészállatok térítésmentes átadása			
Bruttó	T 59831	-	K 141
	T 41331	-	K 59831
Értékcsökkenés	T 142	-	K 59831
	T 59831	-	K 41331
m) G.t. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése			
Bruttó	T 5984	-	K 141
	T 41331	-	K 5984
Értékcsökkenés	T 142	-	K 5984
	T 5984	-	K 41331
n) G.t. jogutód nélküli megszűnések ill. átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya	T 141	-	K 9857
	T 9857	-	K 41331

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

Az önkormányzatoknak, többcélú kistérségi társulásoknak a tulajdonukban lévő azon tárgyi eszközöket, szellemi termékeket kell a számlacsoportban kimutatni, melyeket más gazdálkodó szervezetek, gazdasági társaságok részére üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adtak, illetve vagyonkezelésbe vettek:

- ingatlanok, épületek és építmények (ilyenek alapvetően: lakásingatlanok, víz-, szennyvíz, gáz, villamosvezetékek és egyéb közművek)
- gépek, berendezések, felszerelések
- járművek.

Főkönyvi összefüggések:

- a) A szolgáltató vállalkozások részére üzemeltetés, kezelés céljából forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes eszközöket ad át az önkormányzat, többcélú kistérségi társulás, amelynek fenntartása, felújítása megállapodás alapján történik, vagy közvetett formában az üzemeltetőt terheli.

1) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományba vétele			
- bruttó érték	T 1611, 1612 1613, 1614 1618, 1619	-	K 11, 12,13
- értékcsökkenés	T 11,12,13	-	K 1621, 1622 1623, 1624
2) Ha az üzemeltetővel, kezelővel kötött szerződés alapján a lakás és nem lakás céljára szolgáló helyiségek hasznosításából származó bevétel az önkormányzatot, kistérségi társulást illeti, a pénzforgalom nélküli elszámolás a következő: Az üzemeltető, kezelő által beszedett bevételekről szóló számla és az üzemeltető által a kiadásairól készített számla egyenlegét kell pénzügyileg rendezni, de a teljes bevételt és kiadást bruttó módon rögzíteni kell			
Bevételek elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
bevétel	T 499	-	K 929
befolyt áfa	T 499	-	K 91923
(ha a bevétel több, mint a kiadás)			
a különbözet pénzforgalmi rendezése	T 321	-	K 929 91923
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Kiadások elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint			
kiadások	T 123	-	K 499
	T 51-57	-	K 499
előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 499
	T 1822	-	K 499
ha a kiadás több, mint a bevétel			
a különbözet pénzforgalmi rendezése	T 123, 51-57 56121, 1822	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1992, 599
b) A koncesszióról szóló 1991. évi XVI. tv. alapján átadott eszközök			
<i>Koncesszióba adott eszközök állományba vétele</i>			
- bruttó érték	T 1631, 1632 1633, 1634 1639	-	K 12,13
- értékcsökkenés	T 12,13	-	K 1641, 1642 1643, 1644
c) Vagyonkezelésbe vett eszközök			
1) Nemzeti vagyon vagyonkezelésbe vett eszközök			
- bruttó érték állományba vétele	T 1651	-	K 4381
- értékcsökkenés	T 4381	-	K 1661
2) Helyi önkormányzattól vagyonkezelésbe vett eszközök			
- bruttó érték állományba vétele	T 1652	-	K 4382
- értékcsökkenés	T 4382	-	K 1662
d) Vagyonkezelésbe adott eszközök			
Az önkormányzat képviselő testülete a tulajdonában lévő vagyonát vagyonkezelésbe adhatja.			

- Kijelöléssel történő vagyonkezelésbe adás (más önkormányzat, helyi önkormányzatok társulása, az önkormányzat vagy több önkormányzat többségi tulajdonában lévő gazdasági társaság és közhasznú társaság részére)			
Vagyonkezelésbe adott eszköz állományba vétele			
bruttó érték	T 1671, 1672 1673, 1674 1678, 1679	-	K 111, 121 1311, 1321
értékcsökkenés	T 112, 122 1321, 1322	-	K 1681, 1682 1683, 1684
Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1671, 1672 1673, 1674 T 98531	-	K 98531 K 41331
- Pályázat útján történő vagyonkezelésbe adás			
Az állományi érték kivezetése			
- bruttó érték	T 41331	-	K 111, 121 1311, 1321
- értékcsökkenés	T 112, 122 1312, 1322	-	K 41331
Vagyonértékelés szerinti érték alapján vagyonkezelésbe adás	T 1671, 1672 1673, 1674	-	K 41331
Vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás értékének állományba vétele piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 1671, 1672 1673, 1674 T 98531	-	K 98531 K 41331
e) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott, vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése (csak forgalomképes vagyon esetén)	T 1691, 1692 1693, 1694	-	K 4172
visszaírása	T 4172	-	K 1691, 1692 1693, 1694

17. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK, TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK ÉS HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK

A számlacsoportba tartoznak azok a pénzügyi befektetések (a tartósan adott kölcsönök kivételével) melyek tartós, legalább egy éven túli időtartamú lekötést jelentenek.

Csoportosításuk a következő:

Tartós részesedések

Részesedésként kell kimutatni az önkormányzat tulajdoni hányadát az általa alapított gazdasági társaságokban, illetve a más gazdasági társaságokban részben vagy egészben meglévő tulajdoni hányadot. A tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, vagy befolyásolási, irányítási ellenőrzési lehetőséget biztosít. Ilyenek különösen: a részvény, üzletrész.

Tartós társulási részesedésként kell kimutatni a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 16. §-a szerinti jogi személyiségű társulásban, illetve a többcélú kistérségi társulásban részt vevő önkormányzatoknak a társulás alapításához a társulási szerződésben, illetve az alapítást követően csatlakozó önkormányzatok esetében a társulás részére átadott, nem a törzsvagyon körébe tartozó forgalomképes vagyontárgyak társulási szerződésben rögzített értékét.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

Minden olyan nyomdai úton előállított (előállítható) vagy dematerializált értékpapír, illetve a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény által értékpapírnak minősített, jogot megtestesítő okirat, amelyben a

kibocsátó (adós) meghatározott pénzösszeg rendelkezésre bocsátását elismerve arra kötelezi magát, hogy a pénz (kölcson) összegét, valamint annak meghatározott módon számított kamatát vagy egyéb hozamát, és az általa esetleg vállalt egyéb szolgáltatásokat az értékpapír birtokosának (hitelezőnek) a megjelölt időben és módon megfizeti illetve teljesíti.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közé tartoznak többek között a különféle belföldi államkötvények, helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények, különféle egyéb belföldön kibocsátott értékpapírok.

Hosszú lejáratú betét: kamatjövdelem megszerzése céljából éven túli időtartamra elhelyezett betét.

Főkönyvi összefüggések:

1) Főkönyvi számlák nyitása:			
állományi érték	T 1711, 1721 1731, 1741 178, 179	-	K 491
értékvesztés	T 491	-	K 1751, 1752
visszaírt értékvesztés	T 1752, 1751	-	K 491
2) Állománynövekedés			
a) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés pénzbeli fizetés ellenértékeként			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1713	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1997
- állományba vétel	T 1711	-	K 4132
b) Gazdasági társaság, társulás alapításakor, tőke- emeléskor a létesítő okiratban meghatározott va- gyontárgyak állományba vétele	T 1711 T 9856	-	K 9856 K 41331
c) Gazdasági társaság, társulás jogutód nélküli meg- szűnésekor illetve átalakulásakor a megszűnt része- sedés, ill. tőkeleszállításkor a bevont részesedés ki- vezetése	T 5985 T 41331	-	K 1711 K 5985
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása (kárpótlási jegy nélkül)			
- közgazdasági osztályozás szerint			
ellenérték fizetése (a felhalmozott kamat nélkül)	T 1733, 1743	-	K 321
felhalmozott kamat	T 5732	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 1997 599
- állományba vétel	T 1731, 1741	-	K 4132
3) Tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése			
Állományból való kivezetés	T 4132	-	K 1711
- közgazdasági osztályozás szerint			
bevétel elszámolása	T 321	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok ér- tékesítése			
Állományból való kivezetés	T 4132	-	K 1721, 1731 1741
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9972
4) Értékvesztés elszámolása			
- Értékvesztés leírása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésenként, ér-	T 5951	-	K 1751, 1752

tékpapír-típusonként	T 41336		K 5951
- Értékvesztés visszaírása a számviteli politikában meghatározottak szerint részesedésként, értékpapír-típusonként	T 1751, 1752 T 5952	-	K 5952 K 41336
5) Hosszú lejáratú betétek			
A pénz átutalása a költségvetési elszámolási számláról	T 3942	-	K 321
A bank értesítése szerint az összeg beérkezik a hosszú lejáratú betét számlára	T 178	-	K 3942
betét állományának megszüntetése	T 3942	-	K 178
Az összeg beérkezik a fizetési számlára	T 321	-	K 3942
Kamatbevétel			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 916211
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
(A 178. számla egyenlegét a pénzmaradvány megállapításánál figyelembe kell venni.)			
6) Tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékhelyesbítése			
Visszaírás	T 179 T 4172	-	K 4172 K 1791, 1792

18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA

Az általános forgalmi adóval kapcsolatos egyenes adózással összefüggő könyvelési feladatokat különböző befektetett eszközcsoport tartalmazza.

Fordított adózás

Általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. tv. 142. § 1. bek. a. pontja, a törvény 10. § (4) bek. szerinti ingatlanvásárlás.

Az általános forgalmi adóról 2007. évi CXXVII. tv. 142. § 1. bek. b. pontja alapján:

Az adót a termék beszerzője, szolgáltatás igénybe vevője fizeti az olyan építési- szerelési és egyéb szerelési munka esetében, amely ingatlan létrehozására, bővítésére, átalakítására vagy egyéb megváltoztatására – ideértve az ingatlan bontásával történő megszüntetést is – irányul, feltéve, hogy az ingatlan létrehozása, bővítése, átalakítása vagy egyéb megváltoztatása építési hatósági engedélyköteles, amelyről a szolgáltatás igénybe vevője előzetesen és írásban köteles nyilatkozni a szolgáltatás nyújtójának.

Főkönyvi összefüggések:

1. A beérkezett számla szállítói nyilvántartásba vétele	T 41231	-	K 44112
2. A számla összeg kifizetésével egyidejűleg pénzforgalom nélküli tételként meg kell jeleníteni a beruházások előzetesen felszámított beszerzési árba beszámítandó vagy be nem számítandó áfa összegét áfa bevételi számlával szemben	T 18222 18232 T 499	-	K 499 K 91922
3. Az adó megfizetése adómentes tevékenység esetén: Az adó megfizetését az ÁFA tv. 60§-a szabályozza.			

Ennek alapján az áfá.-t az adóbevallás szerint kell megfizetni

- a számla kézhezvételekor
- az ellenérték megtérítésekor
- a teljesítést követő hónap 15. napjáig

A három lehetséges fizetési határidő közül azt kell választani amely leghamarabb bekövetkezik

T 561212 - K 321

4. Adó levonás alkalmazása adóköteles tevékenység esetén:

Ebben az esetben az adólevonási jog érvényesítése az adóbevallásban történik. Ebben az esetben a visszaigénylésnek nem feltétele, hogy a számla összege ki legyen fizetve.

ÁFA bevallás: Fizetendő adó	+	
Levonásban szereplő	-	
Egyenleg		0

19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)

Ezen számlacsoportban kell elszámolni a visszterhesen, visszafizetési kötelezettség mellett hosszú lejáratra nyújtott működési és felhalmozási célú kölcsönöket és megtérülésüket államháztartáson belülre, államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére), és az egyéb hosszú lejáratú követeléseket.

Főkönyvi összefüggések:

- | | | | | |
|---|--------------|---|-------------|--|
| a) Főkönyvi számlák nyitása | | | | |
| állományi érték | T 1911, 1921 | - | K 491 | |
| | 1931, 1941 | | | |
| | 195 | | | |
| értékvesztés | T 491 | - | K 1982 | |
| | | | | |
| b) Államháztartáson belülre nyújtott működési célú kölcsön (központi költségvetési szerveknek, helyi önkormányzati költségvetési szerveknek, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami alapoknak, többcélú kistérségi társulásoknak) | | | | |
| - kölcsön nyújtása | | | | |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 1914 | - | K 321 | |
| funkcionális osztályozás szerint | T 72, 751 | - | K 1999 | |
| állományváltozás | T 1911 | - | K 4132 | |
| - kölcsön visszafizetése | | | | |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 321 | - | K 1915 | |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999 | - | K 992, 9951 | |
| állományváltozás | T 4132 | - | K 1911 | |
| | | | | |
| c) Államháztartáson belülre nyújtott felhalmozási célú kölcsön (központi költségvetési szerveknek, helyi önkormányzati költségvetési szerveknek, társadalombiztosítási alapoknak, elkülönített állami alapoknak, többcélú kistérségi társulásoknak) | | | | |
| - kölcsön nyújtása | | | | |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 1924 | - | K 321 | |
| funkcionális osztályozás szerint | T 72,751 | - | K 1999 | |
| állományváltozás | T 1921 | - | K 4132 | |
| - kölcsön visszafizetése | | | | |
| közgazdasági osztályozás szerint | T 321 | - | K 1925 | |
| funkcionális osztályozás szerint | T 999 | - | K 992, 9951 | |
| állományváltozás | T 4132 | - | K 1921 | |

d) Működési célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére)			
- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1934	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1931	-	K 4132
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 1935
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 1931
e) Felhalmozási célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (háztartások, non-profit szervezetek, gazdálkodó szervezetek részére)			
- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1944	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1941	-	K 4132
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 1945
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 1941
f) Dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön			
<i>Kölcsön nyújtása</i>			
- Munkáltatói támogatáshoz szükséges pénzügyi alap megteremtése, pénzeszköz átutalása			
A pénz beérkezik az elkülönített bankszámlára	T 3942	-	K 321
	T 324	-	K 3942
- a kölcsönfolyósítás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1944	-	K 324
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 1999
- Állományváltozás	T 1941	-	K 4132
<i>Kölcsön törlesztése, visszafizetése</i>			
- törlesztés a dolgozó részéről			
közgazdasági osztályozás szerint	T 324	-	K 1945
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Állományváltozás	T 1941	-	K 4132
g) Egyéb hosszú lejáratú követelések			
Azokat a lakásértékesítéssel kapcsolatos követeléseket kell itt kimutatni, melyek visszafizetésére részletfizetést engedélyeztek.			
A követelések bekerülési értéke nem tartalmazhatja a követelések után a szerződés szerint járó kamat összegét, azt a „0” számlaosztályban kell kimutatni.			
Követelések állománynövekedése	T 195	-	K 41331
Követelések állománycsökkenése	T 41331	-	K 195
h) Értékvesztés elszámolása, visszaírása			
Tartósan adott kölcsönök, hosszú lejáratú betétek értékvesztése	T 5951	-	K 1981, 1988
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 1981, 1988	-	K 5952
	T 5952	-	K 41336
Egyéb hosszú lejáratú követelés értékvesztése	T 5951	-	K 1982

visszaírása

T 41336	-	K 5951
T 1982	-	K 5952
T 5952	-	K 41336

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

A számlaosztály a készletek, az önkormányzat tevékenységét nem tartósan szolgáló eszközök, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, rövid lejáratú támogatások, kölcsönök és követelések számláit tartalmazza.

KÉSZLETEK

Készletek az önkormányzat működését szolgáló vásárolt anyagok, betétdíjas göngyölegek, áruk, közvetített szolgáltatások, követelés fejében átvett eszközök, készletek, értékesítési céllal átsorolt eszközök, saját termelésű készletek: késztermékek, növendék-, hízó- és egyéb állatok, befejezetlen termelés és félkész termékek.

A készletek lehetnek

- *vásárolt anyagok*
 - élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha, egyéb anyagok.
- *betétdíjak göngyölegek*
- *áruk*
- *közvetített szolgáltatások*
 - Az önkormányzat által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel kötött szerződés alapján, változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. A továbbértékesítés nem jelenti a változatlan áron való továbbszámlázást. A szerződésből, a számlából a közvetítés lehetőségének illetve a közvetítés tényének egyértelműen ki kell derülnie.
- *követelés fejében átvett eszközök, készletek*
 - Az önkormányzat követelés fejében átvett eszközt nem kívánja saját tevékenységéhez használni hanem értékesítési céllal veszi át. Az állományba vételt akkor kell könyvelni, amikor az eszköz átvétele megtörtént, illetve amikor az eszköz értékesítik.
- *értékesítési céllal átsorolt eszközök*
 - A tárgyi eszközöket abban az esetben kell átminősíteni forgóeszközöknek, ha az adott eszközt értékesítési céllal a rendeltetés szerinti használatból kivonták. Akkor kell kimutatni a mérlegben, ha a kivonás és az átértékelés közé esik egy mérlegfordulónap.
- *késztermékek*
- *növendék-, hízó-, és egyéb állatok*
- *befejezetlen termelés, félkész termék*

A készleteket a beszámoló készítésekor év végén értékelni kell. Az értékvesztést kell elszámolni, ha a könyv szerinti érték tartósan és jelentős összeggel magasabb, mint a piaci- vagy utánpótlási érték. Amennyiben a piaci érték jelentős mértékben meghaladja a könyv szerinti értéket, úgy az elszámolt értékvesztést visszaírással kell módosítani, az elszámolt értékvesztés összegéig.

RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

Az önkormányzat ideiglenes jelleggel, egy éven belüli időtartamra visszafizetési kötelezettség mellett működtetési, felhalmozási célra államháztartáson belülre (központi költségvetési szervnek, önkormányzati költségvetési szervnek, más önkormányzatnak, saját költségvetési szervének, társadalombiztosítási alapoknak és kezelőinek, elkülönített állami pénzalapoknak, többcélú kistérségi társulásnak), államháztartáson kívülre (nem pénzügyi vállalkozásoknak, pénzügyi vállalkozásoknak, egyéb vállalkozásoknak, háztartásoknak, non-profit szervezeteknek, külföldi személynek) kölcsönt nyújthat.

A számlacsoporton belül kell elszámolni a kölcsön nyújtását, annak visszatérülését és állományát. Amennyiben a kölcsönök megtérülése bizonytalanná vált, a reálisan vissza nem térülő összeget értékvesztésként kell elszámolni, amennyiben a visszafizetés feltételei az eredeti állapot szerint visszaállnak, úgy a leírt összeget az elszámolt értékvesztés mértékéig vissza kell írni.

KÖVETELÉSEK

Követelések között kell kimutatni:

- azokat a kiszámlázott fizetési igényeket, amelyeket az önkormányzat már teljesített, az igénybevevő elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódik (vevők),
- az alaptervekenység keretében meghatározott, az önkormányzat által előírt, de még be nem folyt összeget (pl. helyi adó, hatósági díjak, illeték stb.),
- a rövid lejáratú kölcsönöket, visszterhesen átadott pénzeszközöket,
- az egyéb követeléseket, a váltókövetelést,
- szabálytalan kifizetéseket,
- a költségvetéssel szembeni követeléseket,
- a követelés fejében átvett más követeléseket,
- a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket,
- a garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket,
- a különféle egyéb követeléseket,
- vagyonkezelésbe adott eszközök tárgyevi értékcsökkenését, a vagyonkezelő által végzett értéknövelő beruházás, felújítás közötti különbözetét.

A követelések összege nem tartalmazza a követelések után szerződés szerinti kamat összegét.

A követeléseket az év végén értékelni kell:

- amennyiben a követelés bizonytalanná válik, úgy a saját tőkével szemben értékvesztést kell elszámolni, ha az értékvesztés feltételei már nem állnak fenn, az elszámolt értékvesztést vissza kell írni, az elszámolt értékvesztés mértékéig.

A helyi adók vonatkozásában negyedévente egyszerűsített értékvesztést kell elszámolni, a módszert az önkormányzatnak a számviteli politikájában és az értékelési szabályzatában rögzítenie kell.

Kis összegű követelések esetében, amennyiben a könyvvitelben elkülönítetten kerül kezelésre, úgy az értékvesztés összege százalékban is meghatározható.

Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:

- amelyre az adósnál a végrehajtás során nincs fedezet,
- amelyre a felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- a kisösszegű követelés tekintetében:
 - nem lehet eredményesen érvényesíteni,
 - a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével,
 - az adós igazoltan nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása igazoltan nem járt eredménnyel,
- amelyet bíróság előtt eredményesen nem lehet érvényesíteni,
- amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a tőkeváltozásokkal szemben el kell számolni.

Követeléseket elengedni az önkormányzati rendeletben meghatározott módon és esetben lehet.

A készletek és követelések állományában bekövetkező változásokat – a változás jogcímének (vásárlás, eladás, felhasználás, ill. előírás, kiegyenlítés, törlés) megfelelő bontásban – negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15-ig kell könyvelni a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásnál készített feladás alapján, ha az önkormányzat nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban.

ÉRTÉKPAPÍROK

Ezen számlacsoportban kell kimutatni a forgatási célból vásárolt kárpótlási jegyet, kincstárjegyet, kötvényt, egyéb értékpapírt, részesedéseket állományi és forgalmi számla részletességgel. Az állományi számla egyenlege a pénzmaradvány elszámolásban jelenik meg. Ugyancsak itt kell kimutatni a forga-

tási célú értékpapírok értékvesztése, annak visszairása számlát a 413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozásával szemben.

Főkönyvi összefüggések:

a) Főkönyvi számlák nyitása állományi számlák

T 211, 212, 213	-	K 491
214, 215,		
216,		
217, 218,		
219,		
22, 231, 232,		
233, 234,		
251,		
252, 253,		
2711, 2721,		
2731, 2741		
281, 282, 283		
284, 285, 286		
287, 2951		

értékvesztési számlák

T 491	-	K 2411, 2421
		2431, 2441
		2451, 2461
		2611, 2621
		2631, 2781
T 491	-	K 28811, 28821
		28831, 28841
		28851, 28861
		28871, 29811

értékvesztés visszairásai számlák

T 2413, 2423	-	K 491
2433, 2443,		
2453, 2463		
2613, 2623		
2633, 2783		
28813, 28823		
28833, 28843		
28853, 28863		
28873, 29813		

b) Készletekkel kapcsolatos gazdasági események

Az önkormányzat a készletet közvetlen felhasználás céljából vásárolta

- beszerzés

= közgazdasági osztályozás szerint

T 54	-	K 321
------	---	-------

áfa

T 56121	-	K 321
---------	---	-------

= funkcionális osztályozás szerint

T 72	-	K 599
------	---	-------

áfa

alaptevékenység esetén

T 72	-	K 599
------	---	-------

vállalkozási tevékenység esetén

T 751	-	K 599
-------	---	-------

- év végén nincs készletváltozás

-	-	-
---	---	---

Az önkormányzat raktárral rendelkezik

1) A raktári készlet egy szakfeladat vagy egy belső költséghely gazdálkodását szolgálja

- beszerzés

= közgazdasági osztályozás szerint

T 54	-	K 321
------	---	-------

áfa	T 56121	-	K 321
= funkcionális osztályozás szerint	T 6 vagy 72	-	K 599
áfa	T 6 vagy 72	-	K 599
- a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tőkeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát			
= készlet beszerzés	T 21, 22 231, 232	-	K 4132
= készlet felhasználás	T 41331	-	K 21, 22 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98532	-	K 98532 K 41331
= értékesítés	T 4132	-	K 21, 22, 23
= térítésmentes átadás	T 59832 T 41331	-	K 21, 22, 23 K 59832
= Selejtezés	T 59822 T 41332	-	K 21, 22, 23 K 59822
= Leltár hiány	T 59812 T 41332	-	K 21, 22, 23 K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98511	-	K 98511 K 41332
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98522	-	K 98522 K 41331
2) A raktári készletet több szakfeladat, belső költség-hely céljaira használják és a beszerzésnél a szakfeladat szerinti részletezés nem biztosítható			
- beszerzés			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 54	-	K 321
áfa	T 56121	-	K 321
= funkcionális osztályozás szerint	T 64	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599
- felhasználás könyvelése értékben, a raktári kiadási bizonylat alapján	T 6, 7	-	K 64
- év végén a 64. számla egyenlegét a szakfeladatok között a készletfelhasználás arányában kell felosztani	T 6, 7	-	K 64
- a mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartásokról készített összesítő bizonylatok alapján, negyedéves zárlat keretében a készletváltozásokat könyvelni kell a készletszámlán és tőkeváltozásként, figyelembe véve a vissza nem igényelhető áfát			
= készlet beszerzés	T 21, 22 231, 232	-	K 4132
= készlet felhasználás	T 41331	-	K 21, 22 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23 T 98532	-	K 98532 K 41331
= értékesítés	T 4132	-	K 21, 22, 23

= térítésmentes átadás	T 59832	-	K 21, 22, 23
	T 41331	-	K 59832
= Selejtezés	T 59822	-	K 21, 22, 23
	T 41332	-	K 59822
= Leltár hiány	T 59812	-	K 21, 22, 23
	T 41332	-	K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23	-	K 98511
	T 98511	-	K 41332
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23	-	K 98522
	T 98522	-	K 41331
3) Saját előállítású készlet			
Az előállítással összefüggő ráfordítások elszámolása (személyi juttatás, készletbeszerzés, munkáltatót terhelő járulék, különféle egyéb kiadás)			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 321
áfa	T 56121	-	K 321
= funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599
A készlet teljesítményértéken történő állományba vétele.	T 21, 22, 23	-	K 98581
	T 98581	-	K 41331
= készlet felhasználás	T 41331	-	K 21, 22, 231, 232
= térítésmentes átvétel, piaci áron, ha jogszabály másként nem rendelkezik	T 21, 22, 23	-	K 98532
	T 98532	-	K 41331
= értékesítés	T 4132	-	K 21, 22, 23
= térítésmentes átadás	T 59832	-	K 21, 22, 23
	T 41331	-	K 59832
= Selejtezés	T 59822	-	K 21, 22, 23
	T 41332	-	K 59822
= Leltár hiány	T 59812	-	K 21, 22, 23
	T 41332	-	K 59812
= Leltár többlet: a leltározás időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23	-	K 98511
	T 98511	-	K 41332
= Ajándékként kapott készlet piaci, forgalmi értéken, ha jogszabály eltérően nem rendelkezik	T 21, 22, 23	-	K 98522
	T 98522	-	K 41331
4) Készletek értékvesztésének elszámolása			
	T 5951	-	K 24,26
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 24,26	-	K 5952
	T 5952	-	K 41336
c) Követelés fejében átvett eszközök és készletek			
A gazdasági események könyvelése a teljesítés napján történik			
- Eszköz, készlet átvétele (a kiváltott követelés összegével azonos összegben)	T 233	-	K 41331
- Követelés törlése	T 41331	-	K 28
- Az átvett eszközök, készletek értékesítése	T 321	-	K 9132
= közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 91924
áfa			

= funkcionális osztályozás szerint
- állománycsökkenés

T 999
T 4132

- K 992, 9951
- K 233

d) Rövidlejáratú támogatási kölcsönök (ideiglenesen átadott pénzeszközök)

1) Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belülrre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2714	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2711	-	K 4132
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 2715
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 2711
2) Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belülrre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2724	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2721	-	K 4132
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 2725
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 2721
3) Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülrre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2734	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2731	-	K 4132
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 2735
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 2731
4) Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívülrre			
- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2744	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2741	-	K 4132
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 2745
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951
állományváltozás	T 4132	-	K 2741
- Kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása			
	T 5951	-	K 278
	T 41336	-	K 5951
visszaírása	T 278	-	K 5952
	T 5952	-	K 41336

e) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

Negyedévente az analitikus nyilvántartás alapján a nyilvántartott követelések állományát, illetve az abban bekövetkező változásokat meg kell állapítani és az állományváltozásnak megfelelően a különbözetet könyvelni kell. Év végén a követelések állományát az egyeztetéssel történő leltározás alapján kell megállapítani. Az analitikus nyilvántartásból készített feladás alapján:

= követelés előírása	T 28	-	K 41331
= követelés kiegyenlítése	T 4132	-	K 28
= behajthatatlan követelés elszámolása hitelezési veszteségként	T 596 T 41332	-	K 28 K 596
= garancia- és kezességvállalásból származó követelés előírása	T 2873	-	K 41331
- követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása	T 5951 T 41336	-	K 288 K 5951
- követelés értékvesztésének visszaírása	T 288 T 5952	-	K 5952 K 41336
- év végén a vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatban a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés, és ezen eszközökön elvégzett értéknövelő beruházás, felújítás közötti különbözet	T 2875	-	K 41331
- külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamvesztésének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon	T 28 T 5971	-	K 5971 K 41337
- külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamnyereségének elszámolása az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon	T 5972 T 41337	-	K 28 K 5972
A követelés elengedéssel kapcsolatos gazdasági események az 575. számlán kerültek bemutatásra.			
<i>f) Értékpapírokkal kapcsolatos gazdasági események</i>			
- Állományi számlák nyitása	T 2911, 2921 2931, 2941 2951	-	K 491
- értékpapír vásárlás	T 2912, 2922 2932, 2942 2952	-	K 321
- értékpapír eladás	T 321	-	K 2912, 2922 2932, 2942 2952
- Értékvesztés elszámolása	T 5951 T 41236	-	K 298 K 5951
visszaírása	T 298 T 5952	-	K 5952 K 41236

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

A számlaosztály tartalmazza a pénztárak és betétkönyvek forgalmát, állományát, a saját és idegen bankszámlák forgalmát, állományát, a támogatásértékű kiadásokat, a pénzeszközátadást, a függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások forgalmát és állományát.

A számlaosztály döntő többségében mérleg számlákat tartalmaz, kivételek a támogatás értékű kiadások, a pénzeszközátadás számlacsoportok, amelyek egyenlege zárlati tételként a kiadások elszámolása főkönyvi számlára kerül.

31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

Az önkormányzat készpénzben befolyó bevételeinek, továbbá kifizetéseinek teljesítésére, az ehhez szükséges készpénzösszegek kezelésére házipénztárt létesíthet. A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a **valutát**.

A valutát a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. 60. § (1) bekezdése szerint választott árfolyamon kell bevételezni, a felhasználás, az év végi értékelés, többszöri beszerzés esetében történhet egyedileg, átlagos beszerzési áron és FIFO módszerrel.

A valutát és a devizát év végén értékelni kell, amennyiben az árfolyam változás meghaladja az értékelési szabályzatban meghatározott értékhatárt, úgy az értékelési különbözetet árfolyamvesztés esetén egyéb folyó kiadásként, árfolyamnyereség esetén egyéb működési bevételként kell elszámolni.

Nem pénztárnak, hanem csak pénzkezelő helynek minősülnek az alkalmi befizetést, kifizetést szolgáló helyek. (A házipénztárak, pénzkezelő helyek működését külön szabályzatban kell szabályozni.

A házipénztár pénzellátásához készpénzfelvétel készpénzcsekken illetve készpénzfelvételi utalvánnyal történik, amit szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni.

Az önkormányzat egy másik településen lévő részlegének pénzgazdálkodási feladatait **költségvetési betétkönyv** alkalmazásával kell lebonyolítani.

Az **elektronikus pénz** olyan készpénzt helyettesítő fizetési eszköz, amely elektronikus pénz tárolására szolgál és amellyel fizetési művelet közvetlenül végezhető. Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők.

Az elektronikus pénzeszköz használatához a kibocsátóval illetve a hitelintézettel szerződést kell kötni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 311, 312 313, 314 315, 319	-	K 491
a) Pénztár			
Készpénz felvét	T 311	-	K 48312
Folyó kiadások kifizetése (személyi kiadás, készletbeszerzés, szolgáltatás, különféle kiadások)			
- közigazdasági osztályozás		51- 57	311
- funkcionális osztályozás szerint		6, 7	599
Juttatások, segély			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 58	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Munkavállalókkal kapcsolatos kifizetés	T 39222	-	K 311
Munkavállalókkal kapcsolatos visszafizetés	T 311	-	K 39222
Szállítóknak adott előleg	T 39252	-	K 311
Szállítóknak adott előleg visszafizetése (visszavételezés)	T 311	-	K 39252
Kiadások elszámolása			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 54-55	-	K 39252
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Elszámolásra adott előleg	T 39242	-	K 311
Előleg visszavételezése	T 311	-	K 39242
Kiadások elszámolása			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 54-55	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
1-2 Ft-os kerekítések			
Kiadás jellegű kerekítés			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 563	-	K 311

- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Bevétel jellegű kerekítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 311	-	K 91229
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
(Ugyanígy kell könyvelni a betétkönyvnel, valutapénztárnál.)			
b) Költségvetési betétkönyv			
Költségvetési betétkönyvbe átutalás	T 313	-	K 39412
Kifizetés a betétkönyvből			
- közgazdasági osztályozás	T 1, 5	-	K 313
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 7	-	K 199 599
A betétkönyv maradványának visszautalása	T 39412	-	K 313
c) Valutapénztár			
A valutapénztárba történő ki- és befizetéseket a forint elszámolás mellett valutanemenként is nyilván kell tartani.			
A felhasználáskori forintérték meghatározása lehet			
- egyedi értékelés			
- súlyozott átlagos érték			
- FIFO módszer			
Valuta vásárlás hitelintézettől	T 312	-	K 48312
Ajándék, adomány valuta	T 312	-	K 4712, 4722
Valuta felhasználás (egyedi értékelés, átlagos érték, FIFO módszer)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5, 37	-	K 312
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 199, 389 599
Valuta visszafizetés a devizaszámlára	T 39412	-	K 312
Valutaszámla év végi értékelése (egyedi, átlagos beszerzési, FIFO módszer)			
Árfolyamvesztés elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 312
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyamnyereség elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 312	-	K 91724
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
d) Elektronikus pénz			
Elektronikus pénzeszköz feltöltéséről megérkezik a bizonylat	T 314	-	K 48312
Megérkezik a bankszámlakivonat	T 48312	-	K 321
A felhasználó vásárlás esetén mellékeli a számlát			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5	-	K 314
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 7	-	K 199, 599

5. Valuta árkülönbözetek

Ha a valutapénztár forgalma mértékében, árfolyamában jelentősen eltér egymástól, akkor célszerű valutanemenként árkülönbözeti számlát is vezetni.

A 312. Valutapénztár számla ebben az esetben a valutakészletet nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken tartalmazza. A valuta árkülönbözet számla a nyilvántartási forintérték és a tényleges árfolyamon átszámított forintérték különbségét tartalmazza.

Főkönyvi összefüggések:

Felhasználásra jutó árfolyam különbség elszámolása időszakonként

közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 319
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

Év végén a meglévő valutakészlet értékelése (Értékelési Szabályzat szerint)

árfolyamvesztés elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 319
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
árfolyamnyereség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 319	-	K 91724
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

32. KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZFORGALMI SZÁMLÁK

Költségvetési pénzforgalmi számlák az önkormányzat pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ezen belül a 321. Költségvetési elszámolási számla a gazdálkodás feladatait, míg a 322. Pénzellátással, a 323. Adóbeszedéssel, 324. Lakásépítés támogatással, 326. Önkormányzati kis kincstári finanszírozással, 327. Deviza-elszámolással kapcsolatos feladatok, 328. Deviza árfolyam különbségek lebonyolítására szolgál.

321. Költségvetési elszámolási számla

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 321	-	K 491
-------------------------	-------	---	-------

A. Bevételek, átvett pénzeszközök

1) Intézményi működési bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Intézményi működéssel összefüggő egyéb bevételek	T 321	-	K 9122
Intézmények egyéb sajátos bevételei	T 321	-	K 9132
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevétele	T 321	-	K 9142
Betétek után kapott kamat	T 321	-	K 91621
Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír kamata			
- beváltáskor	T 321	-	K 916221
- vételárban lévő	T 916222	-	K 321
Forgóeszközök között kimutatott forgatási célú értékpapír kamata			
- vételárban lévő	T 916232	-	K 321
- beváltáskor	T 321	-	K 916231
Egyéb kamatbevétel	T 321	-	K 91624
Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 321	-	K 91921
Felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 321	-	K 91922
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája	T 321	-	K 91923
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája	T 321	-	K 91924
- funkcionális osztályozás szerint			

alaptevékenység esetén	T 999	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 999	-	K 9951
2) Önkormányzatok sajátos működési bevételei			
Illetékek	T 321	-	K 9212
Helyi adók	T 323	-	K 9222
Átengedett központi adók	T 321	-	K 9232
Különféle bírságok	T 321	-	K 9242
Helyszíni és szabálysértési bírság	T 321	-	K 9252
Egyéb sajátos bevételek	T 321	-	K 9292
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 999	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 999	-	K 9951
3) Felhalmozási és tőkebevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése	T 321	-	K 9312
Önkormányzati sajátos felhalmozási és tőkebevételei	T 321	-	K 9322
Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevétel	T 321	-	K 9352
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 999	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 999	-	K 995
4) Támogatások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Önkormányzatok normatív , normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatása	T 321	-	K 9422
Működésképtelen helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása	T 321	-	K 9432
Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása	T 321	-	K 9442
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
5) Támogatásértékű bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések, átvett pénzeszközök			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések	T 321	-	K 4612
Előző évi pénzmaradvány átvétel	T 321	-	K 4632
Működési célú támogatásértékű bevétel	T 321	-	K 4642
Felhalmozási célú támogatásértékű bevétel	T 321	-	K 4652
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson belülről	T 321	-	K 4662
Működés célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről	T 321	-	K 4712
Felhalmozási célú pénzeszköztámvétel államháztartáson kívülről	T 321	-	K 4722
Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	T 321	-	K 4762
- funkcionális osztályozás szerint			
alaptevékenység esetén	T 479	-	K 992
vállalkozási tevékenység esetén	T 479	-	K 9951
6) Egyéb bevételek			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	T 321	-	K 2715
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson belülről	T 321	-	K 2725

Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	T 321	-	K 2735
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről	T 321	-	K 2745
- funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 9951

7) Finanszírozási bevételek

- közgazdasági osztályozás szerint			
Pénzügyi vállalkozásoktól hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"	T 321	-	K 4315
Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele "K"	T 321	-	K 4325
Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele "K"	T 321	-	K 4335
Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele "K"	T 321	-	K 4345
Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 321	-	K 4355
Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 321	-	K 4365
Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozásoktól "K"	T 321	-	K 4515
Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból "K"	T 321	-	K 4525
Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 321	-	K 4535
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele "K"	T 321	-	K 4545
Pénzügyi befektetések bevételei	T 321	-	K 9332
- funkcionális osztályozás szerint	T 439, 459, 999	-	K 9972

8) Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonnyolítási) célú bevételek

Költségvetési függő bevételek	T 321	-	K 481
Költségvetési átfutó bevételek	T 321	-	K 482
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	T 321	-	K 483
Továbbadási (lebonnyolítási) célú bevételek	T 321	-	K 487

B. Kiadások, támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások

1) Kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Készletbeszerzések	T 54	-	K 321
Szolgáltatások igénybevétele	T 55	-	K 321
Különféle dologi kiadások	T 56	-	K 321
Egyéb folyó kiadások	T 57	-	K 311, 321
Szociálpolitikai ellátások és ellátottak juttatásai	T 58	-	K 311, 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

2) Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások

- közgazdasági osztályozás szerint			
Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervek támogatása	T 3712	-	K 321
Előző évi pénzmaradvány átadás	T 3722	-	K 321
Működési célú támogatásértékű kiadás	T 3732	-	K 321
Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás	T 3742	-	K 321
Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés	T 3762	-	K 321
Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre	T 3812	-	K 321
Felhalmozási célú pénzeszközátadás állam-	T 3822	-	K 321

háztartáson kívülre			
Garancia- és kezességvállalásból származó			
pénzeszközátadás	T 3862	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 389
3) Tőkekiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Immateriális javak vásárlása	T 113	-	K 321
Ingtatlanok vásárlása, létesítése	T 123	-	K 321
Ingtatlanok felújítása	T 124	-	K 321
Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése	T 1313	-	K 321
Gépek, berendezések, felszerelések felújítása	T 1314	-	K 321
Járművek vásárlása, létesítése	T 1323	-	K 321
Járművek felújítása	T 1324	-	K 321
Tenyészállatok vásárlása, létesítése	T 143	-	K 321
Tenyészállatok felújítása	T 144	-	K 321
Felújítás előzetesen felszámított áfája (egyeses)	T 1812, 1813	-	K 321
Beruházás előzetesen felszámított áfája (egyeses)	T 1822, 1823	-	K 321
Tartós részesedések vásárlása	T 1713	-	K 321
Államháztartáson belülről működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1914	-	K 321
Államháztartáson belülről felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1924	-	K 321
Államháztartáson kívülről működési célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1934	-	K 321
Államháztartáson kívülről felhalmozási célú támogatási kölcsönök nyújtása "T"	T 1944	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 199
4) Egyéb kiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülről	T 2714	-	K 321
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson belülről	T 2724	-	K 321
Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülről	T 2734	-	K 321
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülről	T 2744	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
5) Finanszírozási kiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint			
Kárpótlási jegyek vásárlása	T 1723	-	K 321
Különböző államkötvények vásárlása	T 1733	-	K 321
Egyéb értékpapírok vásárlása	T 1743	-	K 321
Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"	T 4314	-	K 321
Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése "T"	T 4324	-	K 321
Hosszú lejáratú külföldi hitelek visszafizetése "T"	T 4334	-	K 321
Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása "T"	T 4344	-	K 321
Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4354	-	K 321
Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4364	-	K 321
Rövid lejáratú hitelek törlesztése pénzügyi vállalkozásoknak "T"	T 4514	-	K 321

Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése "T"	T 4524	-	K 321
Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4534	-	K 321
Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése "T"	T 4544	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 199, 439, 459
6) Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonnyolítási) célú kiadások			
Készpénzfelvételtől bankérintés megérkezése	T 48312	-	K 321
Költségvetési független kiadások keletkezése	T 3912	-	K 321
Költségvetési átfutó kiadások keletkezése	T 39212, 39222 39242, 39252 39262, 39292	-	K 321
Költségvetési kiegyenlítő kiadások keletkezése Átutalás költségvetési elszámolási számláról (költségvetési betétkönyvbe, fedezetbiztosítási, – rövidlejáratú betéti, – kisebbségi önkormányzati, – háziiorvosi, – fogorvosi, – részben önálló költségvetési intézmény számlájára	T 39412	-	K 321

322. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű alszámlái

3221. Fedezetbiztosítási számla

A szállító kérésére az önkormányzat a számlavezető pénzintézet felé rendelkezhet arról, hogy a pénzügyi fedezetet e számlán különítse el. A feladat teljesítését követően az összeget vissza kell utalni a költségvetési elszámolási számlára, a számla kifizetése a költségvetési elszámolási számláról történik.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3221	-	K 491
Fedezetbiztosítási számlára átvezetés	T 3221	-	K 39412
Visszautalás a költségvetési elszámolási számlára	T 39412	-	K 3221

3223. Rövid lejáratú betétek

Az önkormányzat az átmenetileg szabad pénzeszközét hitelintézetnél éven belüli lejáratra betétként elhelyezheti.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3223	-	K 491
Átutalás a költségvetési elszámolási számláról	T 3223	-	K 39412
Visszautalás a költségvetési elszámolási számlára	T 39412	-	K 3223

3225. Háziiorvosi szolgálat elszámolási számla

Az önkormányzat a számlán kezeli a háziiorvosi szolgálat fenntartásával, üzemeltetésével összefüggő pénzforgalmat.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3225	-	K 491
-------------------------	--------	---	-------

Átutalás az elszámolási számláról	T 3225	-	K 39412
Támogatásértékű bevétel az egészségbiztosítási alaptól			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3225	-	K 46423
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Kiutalás a háziorvosi szolgálatot teljesítő vállalkozóknak			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 38	-	K 3225
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389
Kiutalás a gazdálkodás lebonyolítását végző intézménynek			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3712	-	K 3225
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389
Különböző működési célú kifizetések			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5	-	K 3225
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

3226. Bér lakások értékesítése elszámolási számla

A lakások értékesítéséből származó bevételt a törvényben meghatározott célokra lehet felhasználni. A pénzkezelés az elkülönített bankszámlán történik.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3226	-	K 491
Lakásértékesítési bevétel elszámolása	T 3226	-	K 93221
	T 999	-	K 992
Lakásgazdálkodással kapcsolatos kiadás	T 5, 123	-	K 3226
	T 72	-	K 599, 1992

3227. Fogorvosi szolgálat elszámolási számla:

Az önkormányzat a számlán kezeli a fogorvosi szolgálat fenntartásával, üzemeltetésével összefüggő pénzforgalmat.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3227	-	K 491
Átutalás az elszámolási számláról	T 3227	-	K 39412
Támogatásértékű bevétel az egészségbiztosítási alaptól			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3227	-	K 46423
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Kiutalás a fogorvosi szolgálatot teljesítő vállalkozóknak			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 38	-	K 3227
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389
Kiutalás a gazdálkodás lebonyolítását végző intézménynek			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3712	-	K 3227
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389
Különböző működési célú kifizetések			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5	-	K 3227
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

3228. Állami hozzájárulások elszámolási számla

A hittel rendelkező, kötvényt kibocsátó, vagy kezességet vállaló helyi önkormányzat a normatív hozzájárulásokkal, támogatásokkal, a helyben maradó személyi jövedelemadóval, a központi költségvetésből származó egyéb költségvetési támogatással, valamint az államháztartáson belül működési célra átvett pénzeszközeivel kapcsolatos pénzforgalmát a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni. Az alszámlán elkülönített összeget a helyi önkormányzat a hitel fedezetére nem használhatja, az alszámláról a hitelen, kötvényen, kezességen alapuló fizetési kötelezettség nem teljesíthető.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 3228	-	K 491
Bevételek beérkezése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3228	-	K 923, 942, 943, 944 464
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Átutalás költségvetési elszámolási számlára	T 39412	-	K 3228
	T 321	-	K 39412

32291. Víziközmű számla

Azon önkormányzatok, akik víziközmű beruházás lebonyolítása céljából víziközmű társulatot alakítottak, a beruházás befejezését követően a társulat vagyonával elszámoltak, a közműfejlesztési hozzájárulás befizetését ezen számlán kell elszámolni. A beszedett összeg közműfejlesztési célra használható fel.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 32291	-	K 491
Közműfejlesztési hozzájárulás befizetése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 32291	-	K 4722
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Közműfejlesztési hitel visszafizetése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4314	-	K 32291
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 439
- forrásrendezés	T 4311	-	K 4132

32292. Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla

A számla a környezetvédelmi bírságok, támogatások, valamint a talajterhelési díj átutalására, azok felhasználására szolgál.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 32292	-	K 491
Bevétel, bírság			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 32292	-	K 9242
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Talajterhelési díj átutalása	T 39412	-	K 3236
	T 32292	-	K 39412

32293. Támogatási program előlegének célszámlolási számlája

Európai Unió támogatási programok előlegének kezelésére szolgál a célszámlolási számla.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 32293	-	K 491
Támogatási program előleg beérkezése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 32293	-	K 4642, 4652
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Átutalás a költségvetési elszámolási számlára	T 39412	-	K 32293
	T 321	-	K 39412

32299. Egyéb meghatározott célú pénzeszközök célelszámolási számlája

Az önkormányzat a költségvetési gazdálkodással összefüggő feladatot végez, a támogató vagy partner előírja, hogy a pénzeszközt a felhasználásig különítse el.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 32299	-	K 491
Támogatásértékű bevétel és átvett pénzeszköz beérkezése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 32299	-	K 46, 47
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Átutalás a költségvetési elszámolási számlára	T 39412	-	K 32299
	T 321	-	K 39412

323. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái

Ezen a számlán kell kimutatni a helyi adók, gépjármű adó, pótlék, bírság és az adókkal kapcsolatos egyéb bevételeket:

A számla alszámlái:

- 3231. Helyi adó beszedési számla
- 3232. Gépjárműadó beszedési számla
- 3233. Pótlék beszedési számla
- 3234. Bírság beszedési számla
- 3235. Egyéb bevételek elszámolási számlája
- 3236. Talajterhelési díj beszedési számla
- 3237. Termőföld bérbeadásából jövedelemadó beszedési számla
- 3238. Luxusadó beszedési számla

Az alszámlákra beérkezett összeget a 9222. Helyi adók, 92324. Gépjárműadó, 92327. Termőföld bérbeadásából származó jövedelem, 92228. Luxusadó, 9262. Talajterhelési díj előirányzat teljesítési számlákra kell könyvelni.

Az esetleges adó-visszatérítéseket ezen számlákon kell könyvelni a bevételi számlákkal szemben.

Főkönyvi összefüggések:

Adóbevételek elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3231, 3233	-	K 9222
	3234, 3235		
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Gépjárműadó bevétel elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3232	-	K 92324
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Termőföld bérbeadásából származó jövedelem elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3237	-	K 92327
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Luxusadó bevétel	T 3238	-	K 92328
	T 999	-	K 992

Adó-visszatérítés elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 9222, 92324	-	K 3231
	92327		
- funkcionális osztályozás szerint	T 992	-	K 999
Függő adóbevétel beérkezése	T 323	-	K 48122, 48132
Függő bevétel visszafizetése	T 48122, 48132	-	K 323
Függő bevétel elszámolása adóbevételeként	T 48122, 48132	-	K 9222, 9232
Az adószámlák egyenlegeinek átvezetése a költségvetési elszámolási számlára időszakonként	T 48322	-	K 323
	T 321	-	K 48322
Talajterhelési díj bevétel	T 3236	-	K 9262
	T 999	-	K 992
Átutalás környezetvédelmi alap elszámolási számlára	T 39422	-	K 3236
	T 32292	-	K 39422

324. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája

Az önkormányzat a dolgozói részére középtávú időtartamra lakásvásárlás (építés) céljából kamatmentes munkáltatói támogatást nyújt.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 324	-	K 491
-------------------------	-------	---	-------

A folyósított kölcsön elszámolása a jelen kiadás 19. számlacsoport f) pontja szerint történik.

326. Önkormányzati kis kincstári finanszírozás elszámolási számla

Azon helyi önkormányzatok, amelyek kis kincstári finanszírozási rendszert alakítanak ki, az önállóan működő és gazdálkodó és önállóan működő költségvetési szervek pénzforgalmát – az önálló pénzforgalmi számla megszüntetésével – ezen számlán bonyolítják le.

Főkönyvi összefüggések:

Intézményfinanszírozás	T 3712	-	K 326
Napvégi egyenleg átvezetése	T 326	-	K 3712

327. Deviza(betét) számla

A számla a devizában kapott EU-s támogatás, segélyek, ajándék, adomány, az arra engedéllyel rendelkezőknél külkereskedelmi szerződésből származó devizabevételek és devizahitelek elszámolására szolgál.

Felhasználhatók: Külföldi utazás kiadásai fedezésére, importbeszerzésre, beruházásra, devizahitel és kamatai törlesztésre, forintra történő átváltásra stb.

A forintban vezetett főkönyvi könyvelés mellett – devizanemenként – devizában analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A felhasználáskori forintérték meghatározása történhet:

- súlyozott átlagos árfolyamon,
- FIFO elv szerint,
- nyilvántartási árfolyamon.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 327	-	K 491
-------------------------	-------	---	-------

Devizabetét számla betéti kamatainak tőkésítése *			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 327	-	K 9162
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Devizakészlet növekedése * (ajándék, adomány)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 327	-	K 47
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Deviza hitelek felvétele belföldi pénzüintézetből *			
	T 327	-	K 4315, 4515
	T 439, 459	-	K 992
Deviza hitel felvétele* külföldi pénzüintézetből			
	T 327	-	K 4335
	T 439	-	K 992
Devizakészlet felhasználása*			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5	-	K 327
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599, 189, 199

* *Megjegyzés: A bevételezési és felhasználáskori forintértéket az eszközök és források értékelési szabályzatában rögzítettek szerint kell meghatározni.*

A devizakövetelés átváltása forintra és a forintösszeg jóváírása az elszámolási számlán a pénzüintézet értesítése alapján			
	T 39412	-	K 327
	T 321		K 39412
Év végén a devizakészlet értékelése (Ha az önkormányzat nem alkalmazza a 329 számlát)			
Árfolyamvesztés elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57426	-	K 327
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyamnyereség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 327	-	K 91726
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

328. Deviza-valuta árfolyam különbözete

Ha a deviza nyilvántartása nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken történik a 327. alszámlán, akkor a nyilvántartási és a bekerülési forintérték különbözetet a deviza-valuta árkülönbözet számlán kell rögzíteni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 328
Nyilvántartási árfolyam változtatása			
Árfolyam csökkenés	T 328	-	K 327
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57421	-	K 328
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés	T 327	-	K 328
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 91721
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Év végén a devizakészlet értékelése (értékelési szabályzat szerint)			
Árfolyamcsökkenés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57422	-	K 328
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 91724
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK

Az önkormányzat olyan feladatokat is elláthat, amelyek nem tartoznak a költségvetési gazdálkodás körébe, közműtársulatokat működtet, melynek bevételeit, kiadásait kezeli. Lebonyolítja a társadalmi (lakossági) összefogással megvalósuló közműfejlesztéseket (villany, víz, gáz, szennyvíz, telefon stb.). A számlacsoporthoz tartozó feladatok ellátásánál, a számlák mérlegben történő kimutatásánál figyelembe kell venni, hogy:

- a pénzforgalmi számlák és a lebonyolítási számlák sajátos forrásszámlákkal rendelkeznek (488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása),
- a pénzforgalmi számlákhoz sem kiadási, sem bevételi főkönyvi számlát nem kell alkalmazni, bevétel esetén a számla egyenlegének növekedése mellett nő a forrás, kiadás esetén a számla egyenlegének csökkenése mellett csökken a forrás,
- a pénzforgalmi számlákról a 31. Pénztárak és Betétkönyvek, 32. Költségvetési pénzforgalmi számlára közvetlen felvét, átutalás nem lehet. Először ki kell utalni az idegen pénzeszköz bankszámláról az összeget, majd a költségvetési pénzforgalmi számlán költségvetési bevételként kell elszámolni,
- a pénzforgalmi számlák egyenlegét a pénzmaradvány elszámolásnál nem lehet figyelembe venni.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

35121. Közműtársulati lebonyolítási számla

Az önkormányzat területén működő közműtársulások gazdálkodásával kapcsolatos feladatok lebonyolítását szolgálja, amennyiben a feladatot az önkormányzat látja el.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 35121	-	K 491
A társulathoz idegen által befizetett pénzeszköz érkezik	T 35121	-	K 488112
Különböző kifizetések: működés, üzemelés stb.	T 488112	-	K 35121

35122. Társadalmi összefogással megvalósuló közműfejlesztés lebonyolítási számla

Ezen a számlán kell elszámolni az önkormányzat által végzett – nem önkormányzati gazdálkodási körbe tartozó – feladatok lebonyolítását.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 35122	-	K 491
Befizetett pénzeszköz	T 35122	-	K 488112
Különböző kifizetések: működés, üzemelés, stb.	T 488112	-	K 35122

35123. Önkormányzatok által értékesítendő lakások építési lebonyolítási számla

Az önkormányzat a lakosság igényeinek kielégítése érdekében értékesítési céllal lakásokat építtet. Ehhez hitelt vesz fel, saját erőből támogatja, és a lakosság pénzét is bevonja.

Főkönyvi összefüggések:

Lakásépítési célból az önkormányzat hitelt vesz fel			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4315
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 992, 9951
- állományba vétel	T 4132	-	K 4311
A hitelt átutalják a lebonyolítási számlára			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 3822	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 389
A bank értesítése alapján a kiutalt összeg bevételezése a lebonyolítási a számlán	T 35123	-	K 488112
Lakásépítéssel kapcsolatos kifizetések	T 488112	-	K 35123

A lakásokat az önkormányzat eladja, a bevétel beérkezik			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9322
áfa	T 321	-	K 91924
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
A felvett hitel visszafizetése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4314	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 439
- a hitel állomány csökkenése	T 4311	-	K 4132

35124. Önkormányzatok által értékesített lakások bevételének elszámolása

Az önkormányzati lakások értékesítésével kapcsolatos feladatokat ezen a bankszámlán kell lebonyolítani, majd a 3226. Bérlakások értékesítése elszámolási (elkülönített) számlára átutalni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 35124	-	K 491
Lakásértékesítési bevétel	T 35124	-	K 488112
A bevételt átutalják a bérlakás értékesítés elszámolási számlára	T 488112	-	K 35124
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3226	-	K 9322
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

353. Közigazgatási hatósági eljárási illeték beszédési számla

A helyi önkormányzatok (ideértve a fővárosi önkormányzatot is) által beszedett, de az államot megillető illetékbevételeket negyedévente át kell utalni a Magyar Államkincstárnak. Az esetleges visszatérítéseket is ezen a számlán kell elszámolni. Amennyiben a visszatérítés időpontjában a számla egyenlege nem nyújt fedezetet a visszafizetésre, azt a költségvetési elszámolási számláról kell megfinanszírozni.

Főkönyvi összefüggések:

Illeték beérkezése	T 353	-	K 48813
Átutalás a kincstár részére	T 48813	-	K 353
Ha visszatérítéshez a szükséges forrás nem áll rendelkezésre	T 3926		K 321
A forrás beérkezik az illetékszámmlára	T 353		K 48813
Kiutalás a befizető felé	T 48813		K 353
A forrás a számlára beérkezik	T 353		K 48813
Visszaütalás a költségvetési elszámolási számlára	T 48813	-	K 353
A pénz visszaérkezik a költségvetési elszámolási számlára	T 321	-	K 3926

354. Idegen bevételek elszámolási számla

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 354	-	K 491
Egyéb bevétel beszédése	T 354	-	K 48814
Átutalás a megbízó részére	T 48814	-	K 354

357. Letétek, biztosítékok

A számla az önkormányzat feladatkörébe nem tartozó pénzeszköz ideiglenes jellegű kezelésére szolgál.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 357	-	K 491
- befizetés a letéti számlára, betétkönyvbe, kártyafedezeti számlára	T 357	-	K 48817
- kifizetés a letéti számláról, betétkönyvből, kártyafedezeti számláról	T 48817	-	K 357
- letéti átutalás a költségvetési elszámolási számlára	T 48817	-	K 357
- az összeg beérkezik a költségvetési elszámolási számlára			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 47
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
- letéti kamat elszámolása	T 357	-	K 48817

37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

Az önkormányzat által a költségvetési szervei részére folyósított támogatást itt kell elszámolni. Ugyancsak ezen számlaosztályban kell elszámolni a támogatásértékű kiadásokat, az államháztartáson belüli garancia- és kezességvállalásból származó kifizetéseket.

371. Irányítás (felügyelet) alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás

A főkönyvi számlán az önkormányzat által fenntartott intézmények működési és felhalmozási célú támogatását kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

A támogatás kiutalása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3712	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása

Az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek az önrevízió során megállapított, vagy az önkormányzat zárszámadási rendeletében az önkormányzat által elvont pénzmaradványt ezen főkönyvi számlán számolják el.

Ugyancsak ezen főkönyvi számlán kell elszámolni az előző évről áthúzódó továbbadási célú maradványt a következő évben.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzmaradvány átadás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3722	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389
Továbbadási (lebonyolítási) célú maradvány átutalása a következő évben			
	T 3722	-	K 321
	T 72	-	K 389
	T 4212	-	K 9812

373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a működési célú pénzeszközátadásokat, amelyeket a költségvetési szervek egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

Főkönyvi összefüggések:

Támogatás értékű kiadások
- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3732	-	K 321
T 72	-	K 389

374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a felhalmozási célú pénzeszközátadásokat, amelyeket a költségvetési szervek egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

Főkönyvi összefüggések:

Támogatás értékű kiadások			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3742	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

376. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson belülrre

A számlák azokat a végleges pénzeszközátadások előirányzatát és átutalását tartalmazzák, amelyeket az eredeti adós helyett az önkormányzat a benyújtott fizetési igényeknek megfelelően teljesített.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3762	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Az önkormányzat működési és felhalmozási céllal pénzeszközt ad át az államháztartáson kívüli szervezetek részére véglegesen. Az ezzel kapcsolatos előirányzat, valamint az átutalás rendezése ezen számlacsoport főkönyvi számláin történik.

381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges működési célú pénzeszközátadásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végső felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartás, non-profit szervezetek, külföldiek, EU, és nemzetközi szervezetek.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3812	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges felhalmozási célú pénzeszközátadásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végső felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartások, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek. Itt kell elszámolni a villamos energia vételezésére megfizetett hálózatfejlesztési hozzájárulást is.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3822	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges pénzeszközátadások előirányzatát és átutalását tartalmazzák, amelyeket az eredeti adós helyett az önkormányzat a benyújtott fizetési igényeknek megfelelően teljesített.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszköz átadás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3862	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája

A 37-38. számlacsoportban teljesített támogatásértékű kiadások és pénzeszközátadások pénzforgalmát ezen számlán kell átvezetni.

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ KIADÁSOK

A gazdálkodás során az önkormányzatnál gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmi gazdasági események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához. Ezek a költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, pénzellátási feladatokat szolgáló elszámolások, valamint az idegen pénzeszközök pénzforgalmi számláihoz kapcsolódó költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások.

A számlacsoport számlái a költségvetési gazdálkodás szempontjából az alábbiak szerint csoportosíthatók:

- Az **első** csoportba tartoznak azok a főkönyvi számlák, amelyek az önkormányzati intézmények költségvetési gazdálkodásával összefüggésben, pénzforgalmi és állományi részletezettségben jelennek meg. A forgalmi számlán a pénzforgalommal összefüggő kiadásokat, megtérüléseket kell elszámolni, az egyenleget év végén át kell vezetni az állományi számlára, amely a mérlegben megjelenik. Aktív pénzügyi elszámolásként csak olyan tétel számolható el, amely a tartalékokról valós képet mutat és amelynek jogcíme e számlarendben szabályozva van. Az állományi számlák egyenlegét a pénzmaradvány elszámolásnál növelő tényezőként kell figyelembe venni. Ezek a számlák a
 - 391. Költségvetési függő kiadások,
 - 392. Költségvetési átfutó kiadások,
 - 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
- **Második** csoportba tartoznak a költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadási számlák. Ezen főkönyvi számlákat az önkormányzat is alkalmazhatja, de csak a 35. Belföldi idegen pénzeszközök számláival együtt. A számlák év végi egyenlege mérleg tétel, de nem része a pénzmaradvány elszámolásnak.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

391. Költségvetési függő kiadások

39111. Költségvetési intézményi függő kiadások állománya

Olyan kiadásokat kell itt kimutatni, amelyek tartalma a felmerülés időpontjában nem ismert.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 39111	-	K 491
-------------------------	---------	---	-------

39112. Költségvetési intézményi függő kiadások forgalma

Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolása itt történik.

Főkönyvi összefüggések:

Függő kiadás teljesítése	T 39112	-	K 321
--------------------------	---------	---	-------

Tisztázást követően rendezés:

- részben, vagy egészben visszkapjuk az összeget	T 321	-	K 39112
- szolgáltatásként, szállítói kiegyenlítésként számoljuk el a kiadást			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1,2,3,4,5	-	K 39112
funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72	-	K 199, 279 389, 439 459, 599

Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 39112	-	K 39111
			vagy
	T 39111	-	K 39112

392. Költségvetés átfutó kiadások

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások**3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai****3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek****3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai****3929. Egyéb átfutó kiadások**

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

Főkönyvi összefüggések:

Átfutó kiadás teljesítése	T 39212, 39222 39242, 39252 39262, 39292	-	K 311,321
Átfutó kiadás rendezése			
- kiadás elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T 311, 321 T 1, 37, 38, 5	-	K 39212, 39222 39242, 39252 39262, 39292
- kiadás elszámolása funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 199, 389 599

394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások**3941. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések**

Itt kell nyilvántartani a számlák közötti átutalások év végi állományát.

Főkönyvi összefüggések:

Számla nyitása	T 3941	-	K 491
----------------	--------	---	-------

3942. Helyi adó beszedési számlák közötti átvezetések

Az előző főkönyvi számla (3941) pénzforgalmának lebonyolítása ezen a számlán történik.

Főkönyvi összefüggések:

Átutalás költségvetési betétkönyvek, fedezetbiztosítási, – rövidlejáratú betéti, – kisebbségi önkormányzati, – háziiorvosi, – fogorvosi, – részben önálló költségvetési intézmény számlájára

	T 39412 39422	-	K 321
Visszafizetés a számláról	T 321	-	K 39412, 39422
Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 39412 39422	-	K 39411 39421
	T 39411 39421	vagy -	K 39412 39422

399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

A 35. számlacsoportba tartozó bankszámlákról történő függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások forgalmát, év végi állományát itt mutatja ki az önkormányzat.

Főkönyvi összefüggések:

Számla nyitása	T 399	-	K 491
Függő, átfutó és kiegyenlítő kiadás teljesítése	T 399	-	K 36

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

A számlaosztály az önkormányzat összes eszköze saját tulajdonában lévő eszközök forrásainak kimutatására szolgál. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, kötelezettségek csoportosításban tartalmazza.

Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a bevételek és kiadások elszámolását szolgáló technikai jellegű számlák is.

A mérlegben kimutatott források az eszközök eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölsönvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelenítik meg.

41. SAJÁT TŐKE

Saját tőkeként kell kimutatni a nemzeti vagyont. A nemzeti vagyont a törvényben előírt tagolás alapján a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező analitikus nyilvántartás vezetésével úgy kell nyilvántartani, hogy abból kitűnjön:

- törzsvagyon
 - = forgalomképtelen
- kizárólagos
- nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű
 - = korlátozottan forgalomképes
- üzleti vagyon

A saját tőke három részből áll, tartós tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék. A tartós tőke a 2011. január 1-i eszközök forrását mutatja.

Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 2011. január 1-je után, illetve az alapítást (átszervezést) követően képződött forrásokat, illetve forráscsökkenéseket.

Értékelési tartalékként kell kimutatni az immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések nyilvántartási értéke és piaci értéke közötti különbözetet.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

4131. Előző évek tőkeváltozásai

4132. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos saját tőkeváltozások

4133. Tárgyévi pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások

41331. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások

41332. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli saját tőkeváltozások

41333. Terv szerinti értékcsökkenés miatti saját tőkeváltozások

41334. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása

41335. Egyéb terven felüli értékcsökkenés saját tőkeváltozása

41336. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó saját tőkeváltozás

41337. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó saját tőkeváltozása

41338. Saját tulajdonban lévő eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

4172. Saját tulajdonban lévő eszközök értékelési tartaléka

4112. Saját tulajdonban lévő eszközök tartós tőkéje

A számlán a költségvetési szerv alapításakor, megszűnéskor kell könyvelni.

Főkönyvi összefüggések:

Induló tőke főkönyvi számla nyitása

T 491

- K 4112

413. Saját tulajdonban lévő eszközök tőkeváltozása

A tőkeváltozás főkönyvi összefüggéseit az eszköz és forrás számlák számlaösszefüggései tartalmazzák.

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4131, 4132,
		-	K 41331, 41332
	T 491	-	K 41333, 41334
		-	K 41335, 41336
		-	K 41337, 41338

Év elején a 4132 és a 4133 főkönyvi számlák nyitó egyenlegét át kell vezetni a 4131 számlára

Főkönyvi összefüggések:

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása	T 4132	-	K 4131
	41331, 41332	-	
	41333, 41334	-	
	41335, 41336	-	
	41337, 41338	-	

4172. Értékelési tartalék

Amennyiben az önkormányzat tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű és tenyészállat, tartós részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek az elszámolt értékvesztés visszairása utáni könyv szerinti értékét, úgy a különbözetet az eszközök között Értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül Értékelési tartalékként lehet kimutatni.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszközt évente értékelni kell, az esetleges módosítást leltárral kell alátámasztani. Ha az új érték az előző évi értéket meghaladja, úgy az Értékelési tartalékkal szemben növelni kell az Értékhelyesbítést. Ha az új érték alacsonyabb, mint az előző évi érték, úgy az Értékhelyesbítést a kimutatott értékhelyesbítés összegéig csökkenteni kell.

Az értékhelyesbítés megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

Amennyiben a könyvvizsgálatról külön jogszabály kötelezően nem rendelkezik, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

Főkönyvi összefüggések:

Értékelési tartalék számla nyitása	T 491	-	K 4172
Értékhelyesbítés	T 119, 129	-	K 4172
	1319, 1329		
	149, 169, 179		
Értékhelyesbítés visszairása	T 4172	-	K 119, 129
			1319, 1329
			149, 169, 179

42. TARTALÉKOK

A tartalék egy átgondolt, terv szerint végrehajtott gazdálkodás eredményeként realizálódik, amely a későbbiek folyamán különféle gazdálkodási célra használható fel, vagy tovább tartalékolható. A tartalék pénzmaradvány és vállalkozási maradvány formájában jelenik meg.

Helyesbített pénzmaradvány megállapítása

záró pénzkészlet,
forgatási célú értékpapírok záró állománya,
aktív, passzív pénzügyi elszámolások állománya,
előző évek tartaléka,

vállalkozási tartalék,
pénzmaradvány.

Költségvetési pénzmaradvány megállapítása

- az önkormányzat a zárszámadás keretén belül elszámol a különböző jogcímen kapott állami támogatással. Túlfinanszírozás esetén az önkormányzatot, kistérségi társulást meg nem illető összeget visszautalja, alulfinszírozás esetén a még esedékes összeget bevételi előírásként nyilvántartja, amit pótlólagosan megkap,
- az intézmények részére ki nem utalt támogatást pótlólag az önkormányzat a költségvetési számlájáról kiutalja,
- intézményi túlfinanszírozás, feladatelmaradás miatti, a meghatározott célra rendelkezésére bocsátott összeget, egyéb pénzmaradványt csökkentő tételhez kapcsolódó összeget a költségvetés szerv az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára befizeti.

Vállalkozási tartalék megállapítása

Az önkormányzat a vállalkozási szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások különbözeteként állapítja meg a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi tartalékát, amely lehet *pozitív* és *negatív* előjelű is. Negatív előjel esetén az alábbiak szerint kell eljárni:

- a veszteséget elsősorban a korábbi évben, években képzett és fel nem használt vállalkozási tartalékból kell fedezni, Ha vállalkozási tevékenységet az önkormányzat bizonyíthatóan a jövőben már nem folytat és a vállalkozási tevékenység negatív tartalékára a korábbi évek tartaléka nem nyújt fedezetet, akkor a veszteséget az alaptevékenység tartaléka terhére kell rendezni.

A vállalkozási tartalékot a befizetési kötelezettség megállapítása érdekében korrigálni szükséges.

A tartalékot növeli:

- a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bírságok, büntetések, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények kiadásként elszámolt összege, kivéve az önellenőrzési pótlék,
- a vállalkozási tevékenység megkezdésének évében a tárgyi eszköz beszerzésre fordított összeg,
- az előzetesen felszámított áfa és az áfa befizetés összege, ha az magasabb, mint a befolyt általános forgalmi adó.

A tartalékot csökkenti:

- a vállalkozási tevékenységre jutó értékcsökkenés összege,
- a befolyt általános forgalmi adó összege, ha az magasabb, mint az előzetesen felszámított áfa és a befizetett áfa összege,
- bevételként kapott adózott eredmény összege (osztalék, hozam),
- a korábban befektetett, adózott tartalékból származott összegek visszatérülése,
- a tárgyévben visszatérített és a bevételek között elszámolt befizetési kötelezettség, adó összege,
- belföldi székhelyű alapítvány céljára, közérdekű kötelezettségvállalásra felhasznált összeg, ha az adólevonási jog a kedvezményezettekre vonatkozó törvényen alapul.

A tartalékba helyezendő összeget a pénzforgalmi tartalék és a befizetési kötelezettség különbözetéből kell megállapítani.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 491	-	K 4211
	T 491	-	K 42121, 41222
	T 491	-	K 4214
		vagy	
	T 4214	-	K 491
	T 491	-	K 4221
	T 491	-	K 4222
	T 491	-	K 4224
		vagy	
	T 4224	-	K 491

Pénzmaradvány megállapítása

- Költségvetési tartalék képzése	T 494	-	K 4211
		vagy	
	T 4211	-	K 494

- Vállalkozási tevékenység tartalékból előző évben alaptevékenységre felhasznált összeg átvezetése	T 4221	-	K 4211
- Pénzmaradványt terhelő elvonások elkülönítése	T 4211	-	K 4214
- Pénzmaradvány kiegészítésének elszámolása	T 4214	-	K 4211
- Jóváhagyott pénzmaradvány állományba vétele	T 4211	-	K 42121, 42122
Pénzmaradvány kiegészítés önkormányzatnál az előző évben ki nem utalt állami támogatással			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4612
funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
rendező tétel	T 4214	-	K 4211
Pénzmaradvány kiegészítés önkormányzatnál			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4632
funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
rendező tétel	T 4214	-	K 4211
Előző évi állami támogatás visszafizetése önkormányzatnál			
Teljesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 57121	-	K 321
	57129		
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Forrás rendezés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4214	-	K 98121, 98122
- közgazdasági osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Az önkormányzatot terhelő pénzmaradvány utalás			
Teljesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 3722	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 379
Forrás rendezés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4214	-	K 98121, 98122
- közgazdasági osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Pénzmaradvány igénybevétele felhasználás esetén			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4212	-	K 98121, 98122
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Vállalkozási tartalék megállapítása			
Vállalkozási tartalék képzése			
	T 495	-	K 4221
	T 4221	vagy	- K 495
Negatív eredmény forrásrendezése az előző év(ek) tartaléka terhére			
	T 4222	-	K 4221
Nem kompenzálható negatív tartalék átvezetése			
	T 4224	-	K 4221
Vállalkozási tartalékot terhelő befizetési kötelezettség átvezetése			
	T 4221	-	K 4224
Előző évben alaptevékenységre felhasznált összeg átvezetése			
	T 4221	-	K 4211
Alaptevékenység céljára felhasználható elkülönített			
	T 4221	-	K 4223

eredmény állományba vétele

Jóváhagyott vállalkozási eredmény állományba vétele T 4221 - K 4222

Vállalkozási tartalékot terhelő befizetés

- Teljesítés

közgazdasági osztályozás szerint T 57126 - K 321

funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

- Forrás rendezés

közgazdasági osztályozás szerint T 4224 - K 9822

funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 9951

Vállalkozási tartalék igénybevétele felhasználás esetén

- közgazdasági osztályozás szerint T 4222 - K 9822

- funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 9951

*Elkülönített maradvány igénybevétele alaptervekenység-
re történő felhasználás esetén*

- közgazdasági osztályozás szerint T 4223 - K 9822

- funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 9951

Év végén a fel nem használt elkülönített maradvány
átvezetése T 4223 - K 4222

*Visszaforgatás, alaptervekenységre történő vállalkozási
tartalék felhasználása esetén*

kiadási előirányzat teljesítése (tárgyévi, előző évi)

- közgazdasági osztályozás szerint T 5942 - K 4221

- funkcionális osztályozás szerint T 793 - K 599

bevételi előirányzat teljesítése (előző évi)

- közgazdasági osztályozás szerint T 4221 - K 98312

- funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 9952

bevételi előirányzat teljesítése (tárgyévi)

- közgazdasági osztályozás szerint T 4221 - K 98322

- funkcionális osztályozás szerint T 999 - K 9952

KÖTELEZETTSÉGEK

Azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésből eredő, pénzürtékben kifejezett, elismert tartozások, amelyeket a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az önkormányzat által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz valamint az önkormányzati vagyon részét képező kezelésbe vételhez kapcsolódnak.

Itt kell kimutatni a jogszabályi előírásokon a bírósági, illetve államigazgatási jogerős határozaton alapuló fizetési kötelezettségeket és az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat.

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Itt kell kimutatni az egy évnél hosszabb lejáratra kapott hiteleket, a hosszú lejáratú tartozást kötvénykibocsátásból, felhalmozási és működési célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket, kölcsönöket és az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket.

Analitikus nyilvántartás:

A számlákhoz kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a hosszú lejáratú kötelezettségek igénybevételeinek az ideje, célja, lejárata, az évi törlesztő részlet összege, a fennálló tartozás összege.

431. Hosszú lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat által pénzügyi vállalkozásoktól, hitel- és pénzügyintézetektől felvett hosszú lejáratú fejlesztési és működési célú hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4311
-----------------------------	-------	---	--------

Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitel törlesztése

Hiteltörlesztés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4314	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4311	-	K 4132

Hosszú lejáratú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól

Hitelfelvétel			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4315
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4311

432. Hosszú lejáratú hitel egyéb belföldi forrásból

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat által betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézettől és az állami, önkormányzati tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felvett hosszú lejáratú hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4321
-----------------------------	-------	---	--------

Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel törlesztése, visszafizetése

Hiteltörlesztés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4324	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4321	-	K 4132

Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel felvétele

Hitelfelvétel			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4325
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4321

433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat által nemzetközi fejlesztési szervezettől, kormányoktól, külföldi pénzügyintézetektől és egyéb külföldi hitelezőtől felvett hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4331
-----------------------------	-------	---	--------

Hosszú lejáratú külföldi hitel törlesztése, visszafizetése

Hiteltörlesztés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4334	-	K 321

- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4331	-	K 4132

Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4335
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4331

434. Tartozás fejlesztési és működési kötvénykibocsátásból

Az önkormányzat forrásainak ideiglenes bővítése érdekében, a működési és fejlesztési feltételek biztosítása céljából kötvényt bocsáthat ki.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4341
-----------------------------	-------	---	--------

Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása

Törlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4344	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4341	-	K 4132

Hosszú lejáratú kötvény kibocsátás bevétele

Kibocsátás teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4345
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományba vétel	T 4132	-	K 4321

Amennyiben a kötvénykibocsátás devizában történik, úgy év végén az állományt az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon értékelni kell, és ha jelentős az árfolyamváltozás, árfolyamvesztéséget ill. árfolyam nyereséget kell elszámolni

Árfolyamvesztés elszámolása	T 5971	-	K 4341
	T 41337	-	K 5971
Árfolyamnyereség elszámolása	T 4341	-	K 5972
	T 5972	-	K 41337

435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat működtetési céllal az államháztartáson belülről (központi költségvetési szervtől, helyi önkormányzattól, társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven túli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4351
-----------------------------	-------	---	--------

Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése

Kölcsön visszafizetés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4354	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4351	-	K 4132

Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön felvétele

Kölcsönfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4355
------------------------------------	-------	---	--------

- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4351

436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat felhalmozási céllal az államháztartáson belülről (központi költségvetési szervtől, helyi önkormányzattól, társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven túli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4361
-----------------------------	-------	---	--------

Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése

Kölcsön visszafizetés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4364	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 439
Állományváltozás	T 4361	-	K 4132

Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön felvétele

Kölcsönfelvétel			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4365
- funkcionális osztályozás szerint	T 439	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4361

438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

Ezen a számlán kell kimutatni a kezelésbe vett kincstári vagyont (bruttó érték, értékcsökkenés), a pénzügyi lízingbe vett eszközök elszámolását, kezelésbe vett önkormányzati vagyont, az egyéb különféle hosszú lejáratú kötelezettségeket (pl. közös tulajdon forrását), valamint a hosszú lejáratú szállítói tartozásokat.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4381, 4382 4383, 4384 4385, 4386 4389
Kötelezettségek állománycsökkenése	T 4381, 4382 4383, 4384, 4385, 4386 4389	-	K 4132, 41331
Kötelezettségek állománynövekedése	T 4132, 41331	-	K 4381, 4382 4383, 4384 4385, 4386 4389

439. Hosszú lejáratú kötelezettségek bevétel és kiadás átvezetési számlája

A 43. számlacsoport forgalmi számláinak átvezetésére szolgáló számla.
A főkönyvi összefüggések a 43. számlacsoport megfelelő számláinál találhatók.

44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, ezen számlacsoportban kell nyilvántartani. Így a szállítókat (belföldi, külföldi), a működési célú, és egyéb hitelt, a váltótartozást, a működési és felhalmozási célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket és az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

A 44-es számlacsoportba tartozó kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a kötelezettség keletkezésének időpontját, összegét (áfával együtt), a kedvezményezett

adatait, a pénzügyi teljesítés időpontját. Fel kell tüntetni, hogy a kötelezettség az áfa szempontjából az adóköteles és/vagy adómentes tevékenységhez kapcsolódik. Biztosítani kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetettségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

441. Belföldi szállítók

A számla alszámláin kell kimutatni a belföldi beruházási és egyéb szállítók, valamint továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségek állományát.

A főkönyvi számlára folyamatosan nem kell könyvelni. A gazdasági események folyamatos rögzítése (kötelezettség előírása, kiegyenlítése) azok megtörténte az analitikus nyilvántartásban történik. A kifizetést, kiegyenlítést az analitikus nyilvántartásban és a főkönyvben is rögzíteni kell. A kötelezettségeknek az áfát is tartalmaznia kell.

A szállítói számlákat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a tárgyév terhelő előző évi és folyó évi beruházási és egyéb szállítók állománya, továbbá a tárgyév követő évben esedékes beruházási és egyéb szállítók állománya.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik előző év(ek) és folyó évi bontásban. Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyév követő év költségvetését terhelik.

Ha gazdasági események rögzítése a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartáson történik, akkor a szállítói kötelezettségek állományát negyedévenként az analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylatok alapján kell megállapítani, és az állományváltozások jogcímei szerinti feladat alapján kell a szállítói kötelezettségek és a tőkeváltozások főkönyvi számlákon könyvelni. Év végén a szállítói kötelezettségeket leltározással kell megállapítani és értékelni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 441
Negyedévi állományváltozások könyvelése:			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41331	-	K 441
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 441	-	K 4132
- szállítói kötelezettség törlése	T 441	-	K 41331
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók negyedév végén	T 41331	-	K 441
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítók következő negyedév elején	T 441	-	K 41331

442, 443. Külföldi szállítók (EU-s, nem EU-s)

Amennyiben az önkormányzat szolgáltatást, készletet, tárgyi eszközt külföldről vásárolt, úgy a kötelezettségeket ezen főkönyvi számlán kell a mérlegben szerepeltetni.

Év közben a kötelezettség keletkezését analitikában kell rögzíteni, és negyedévente az általános szabályok szerint feladás alapján könyvelni. A kiegyenlítése mind az analitikában, mind a főkönyvben megjelenik.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik előző év(ek) és folyó év bontásban. Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyév követő év költségvetését terhelik.

A szállítói állományt külön Európai Uniós, illetve nem Európai Uniós részletességgel kell a főkönyvi számlákon kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számlák nyitása	T 491	-	K 442, 443
Negyedéves állományváltozások könyvelése			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41331	-	K 442, 443
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 442, 443	-	K 4132

- szállítói kötelezettség törlése	T 442, 443	-	K 41331
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítói állomány negyedév végén	T 442, 443	-	K 41331
- termékértékesítéssel összefüggő nem számlázott szállítói állomány törlése következő negyedév elején	T 41331	-	K 442, 443

Az állományt év végén értékelni kell az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon, és amennyiben a különbözet jelentős, úgy árfolyamvesztéséget kell elszámolni

Árfolyamvesztés	T 5971	-	K 442, 443
	T 41337	-	K 5971

444. Váltótartozások

Az önkormányzat rövid lejáratú kötelezettsége fejében, a váltó lejáratakor fizetendő összegnek megfelelően váltót állíthat ki.

A váltótartozásról analitikus nyilvántartást kell vezetni az alábbi adatokkal:

- a váltó elnevezést az okirat szövegében, és pedig az okirat kiállításának nyelvén,
- a határozott pénzüsszeg fizetésére szóló feltétlen kötelezettségvállalást,
- az esedékesség megjelölését,
- a fizetési hely megjelölését,
- annak a nevét, akinek részére vagy rendelkezésére kell a fizetést teljesíteni,
- a váltó kiállítási napjának és helyének megjelölését,
- a kiállító aláírását.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 444
Állományváltozások könyvelése			
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4132	-	K 444
- állománynövekedés pénzforgalom nélküli	T 41331	-	K 444
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 444	-	K 4132
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 444	-	K 41331

445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek

Az önkormányzat munkavállalóival szembeni kötelezettségeit kell ezen a számlán rögzíteni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 445
Állományváltozások könyvelése			
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4132	-	K 445
- állománynövekedés pénzforgalom nélküli	T 41331	-	K 445
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 445	-	K 4132
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 445	-	K 41331

446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek

Az önkormányzatnak – az éves beszámoló elkészítésekor kimutatott – a központi költségvetéssel szembeni visszafizetési kötelezettségét kell ezen a számlán kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 446
Állományváltozások könyvelése			
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4132	-	K 446
- állománynövekedés pénzforgalom nélküli	T 41331	-	K 446
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 446	-	K 4132
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 446	-	K 41331

447. Helyi önkormányzatok sajátos kötelezettségei

Az önkormányzatnak a helyi adókkal kapcsolatos túlfizetések miatti kötelezettségeit kell itt kimutatni. A helyi adókhöz kapcsolódó kötelezettségek nyilvántartását a települési önkormányzat hatáskörébe tartozó adók és adók módjára behajtandó köztartozások nyilvántartásáról, kezeléséről és elszámolásáról szóló 13/1991. (V. 21.) PM rendeletet előírásai szerint kell elvégezni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 447
Állományváltozások könyvelése			
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4132	-	K 447
- állománynövekedés pénzforgalom nélküli	T 41331	-	K 447
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 447	-	K 4132
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 447	-	K 41331

449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni a támogatási program előlege miatti, a nemzetközi támogatási programok miatti, a szabálytalan kifizetés miatti, a garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségeket, a tárgyévi illetve a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket és az egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettségeket.

Amennyiben az önkormányzat a támogatási program előlegét felhasználta, de a finanszírozó szervezet jogszerűen még nem ismerte el, akkor annak elismeréséig a felhasznált összeget támogatási program előlege miatti kötelezettségként kell nyilvántartásba venni.

Ha az önkormányzat garancia- és kezességvállalási kötelezettséget vállal és az eredeti adós a teljesítésnek időben nem tesz eleget, úgy a hitelező a tartozás kiegyenlítésére irányuló igényét az önkormányzat felé benyújthatja, ekkor az önkormányzat ezen kötelezettségét a mérlegben köteles bemutatni, annak pénzügyi rendezéséig.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 449
Kötelezettségek állománycsökkenése	T 449	-	K 4132
Kötelezettségek állománynövekedése	T 41331	-	K 449
Támogatási program előlege miatti kötelezettség	T 41331	-	K 449
Garancia kötelezettség előírása	T 41331	-	K 449
Rövidlejáratú kötelezettség más szerv részéről történő átvállalása	T 44	-	K 9855
	T 9855	-	K 41331

45. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

A számlacsoport a rövidlejáratú hitelekkel, kötvénykibocsátással és rövid lejáratú támogatási kölcsönökkel kapcsolatos gazdasági eseményeket tartalmazza.

Amennyiben az önkormányzat, többcélú kistérségi társulás fizetőképessége biztosítása érdekében likvid hitelt (folyószámla-, munkabér-megelőlegezési hitel) vesz igénybe, a számlavezető hitelintézzel kötött szerződésben biztosított hitelkeret terhére, az adott napon a kiadások teljesítésére felhasznált összeget hitelfelvételként nem kell könyvelni, e miatt a költségvetési elszámolási számla adott napi egyenlege mínusz (-) előjelű is lehet. Március 31-én, június 30-án, szeptember 30-án és december 31-én a számla egyenleg "0", vagy plusz (+) előjelű lehet, ezért a fordulónapon igénybevett hitel összegét hitelfelvételként le kell könyvelni.

A 451,452, 453, 454. számlacsoporttal kapcsolatos gazdasági eseményeket finanszírozási bevételként kell elszámolni. A 455, 456, 457. számlacsoport bevételeit, kiadásait pénzforgalomként kell megjeleníteni, év végén az állományi számlára könyvelni, de pénzmaradvány megállapításánál korrekciós tételként kell figyelembe venni.

Analitikus nyilvántartás:

Az önkormányzatnak olyan analitikus nyilvántartást kell vezetnie, amelyből megállapítható

– hitelfelvétel ideje,

- célja,
- lejárata,
- a törlesztő részlet összege,
- a fennálló tartozás összege.

451. Rövid lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat által pénzügyi vállalkozásoktól, hitelintézetektől felvett rövid lejáratú munkabér, folyószámla, fejlesztési megelőlegezési hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4511
-----------------------------	-------	---	--------

Pénzügyi vállalkozástól felvett rövid lejáratú hitel törlesztése

Hiteltörlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4514	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 459

Állományváltozás	T 4511	-	K 4132
------------------	--------	---	--------

Rövid lejáratú hitel felvétele pénzügyi vállalkozástól

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4515
- funkcionális osztályozás szerint	T 459	-	K 9972

Állományváltozás	T 4132	-	K 4511
------------------	--------	---	--------

452. Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból

A számlához tartozó részletező számlákon az önkormányzat által, betétgyűjtéssel nem foglalkozó pénzügyi intézettől és az állami, önkormányzati tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól felvett rövid lejáratú fejlesztési hitelekkel kapcsolatos gazdasági eseményeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4521
-----------------------------	-------	---	--------

Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hiteltörlesztés, visszafizetés

Hiteltörlesztés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 4524	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 459

Állományváltozás	T 4521	-	K 4132
------------------	--------	---	--------

Rövid lejáratú hitel felvétele egyéb belföldi forrásból

Hitelfelvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4525
- funkcionális osztályozás szerint	T 459	-	K 9972

Állományváltozás	T 4132	-	K 4521
------------------	--------	---	--------

453. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat működtetési céllal az államháztartáson belül (társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven belüli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Állományi számla nyitása	T 491	-	K 4561
--------------------------	-------	---	--------

Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsöntörlesztés, visszafizetés

Törlesztés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4564	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 459
Állományváltozás	T 4561	-	K 4132

Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele

Igénybevétele			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4565
- funkcionális osztályozás szerint	T 459	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4561

454. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről

Az önkormányzat felhalmozási céllal az államháztartáson belülről (központi költségvetési szervtől, helyi önkormányzattól, társadalombiztosítási alaptól, elkülönített állami pénzalaptól) éven belüli kölcsönt vesz fel, amit a megállapodásban foglaltaknak megfelelően fizet vissza.

Főkönyvi összefüggések:

Az állományi számla nyitása	T 491	-	K 4571
-----------------------------	-------	---	--------

Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsöntörlesztés, visszafizetés

Törlesztés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4574	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 772	-	K 459
Állományváltozás	T 4571	-	K 4132

Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele

Kölcsönfelvétel			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4575
- funkcionális osztályozás szerint	T 459	-	K 9972
Állományváltozás	T 4132	-	K 4571

455. Likviditási hitel a központi költségvetéstől

A központi költségvetésből ideiglenes jelleggel nyújtott (éven belüli) hiteleket kell itt nyilvántartani.

Főkönyvi összefüggések:

Hitelfelvétel forgalmi számla	T 321	-	K 4552
Hiteltörlesztés forgalmi számla	T 4552	-	K 321

456. Rövidlejáratú likviditási hitelek egyéb belföldi forrásból

Főkönyvi összefüggések:

Hitelfelvétel forgalmi számlán	T 321	-	K 4562
Hitel visszafizetés forgalmi számlán	T 4562	-	K 321

457. Tartozás rövid lejáratú kötvénykibocsátásból

Főkönyvi összefüggések:

Kötvénykibocsátás forgalmi számla	T 321	-	K 4572
Kötvény visszavásárlás forgalmi számlán	T 4572	-	K 321

459. Rövidlejáratú kötelezettségek bevételi és kiadási átvezetési számlája

A számla a rövidlejáratú kötelezettségek állományában bekövetkezett változások átvezetésére szolgál.

46. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK

Ezen számlacsoporton belül kell elszámolni az önkormányzat részére juttatott, különböző államháztartáson belülről érkező támogatásértékű bevételeket, kiegészítéseket, működtetési és felhalmozási részletességgel.

4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése

Az önkormányzatnál a központi költségvetésből származó pénzmaradvány kiegészítés célját szolgáló bevételek teljesítési adatait kell itt elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Előző évi központi költségvetést érintő támogatás teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4612
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele

Az önkormányzatnál ezen a számlán kell elszámolni azon pénzeszközátvételt, amit a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek – a pénzmaradvány elvonása, önrevízió miatt – befizetnek.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4632
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása

Ezen a számlán kell elszámolni azon pénzeszközátvételeket, amelyeket az önkormányzat más költségvetési szervtől, az államháztartás más alrendszereitől működtetési céllal támogatásértékű bevételként átvesz.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4642
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása

Ezen a számlán belül kell elszámolni azon pénzeszközátvételeket, amelyeket az önkormányzat más költségvetési szervtől, az államháztartás más alrendszereitől felhalmozási céllal támogatásértékű bevételként átvesz.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4652
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

A számlák azokat a végleges pénzeszközátvételek előirányzatát és átvételét tartalmazzák, amelyeket az eredeti adóstól az önkormányzat, a benyújtott fizetési igénye alapján ténylegesen megkapott.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszközátvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4662
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZ-ÁTVÉTELEK EL-SZÁMOLÁSA

Ezen a számlacsoporton belül kell elszámolni az államháztartáson kívülről véglegesen (visszaadási kötelezettség nélkül) kapott pénzeszközöket, valamint a garancia- kezességvállalásból származó követelések teljesítését, ha azok államháztartáson kívülről érkeznek.

Átvett pénzeszközként azok az összegek számolhatók el, amelyek ellenében az átadó államháztartáson kívüli szervezet, személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból megvalósított eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, az önkormányzatot számlaadási kötelezettség nem terheli.

471. Működési célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

Itt kell elszámolni az államháztartáson kívülről történő (háztartás, vállalkozás, külföld, non-profit szervezet) működési célú pénzeszközátvételt.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4712
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992, 9951

472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről

Itt kell elszámolni az államháztartáson kívülről történő (háztartás, vállalkozás, non-profit szervezet, külföld) felhalmozási célú pénzeszközátvételt.

Főkönyvi összefüggések:

Teljesítés

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4722
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992, 9951

476. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátvétel államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges pénzeszközátvételek előirányzatát és átvételét tartalmazzák, amelyeket az eredeti adóstól az önkormányzat a benyújtott fizetési igénye alapján ténylegesen megkapott.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzeszközátvétel

- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4762
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI CÉLÚ BEVÉTELEK

A gazdálkodás során gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmat érintő események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához, abban csak másodlagos szerepük van, technikai jellegűek.

A számlacsoport számláit a pénzmaradvány elszámolása szempontjából két csoportra osztjuk:

- költségvetési és
- költségvetésen kívüli.

Az utóbbiakat a pénzmaradvány elszámolásnál nem vesszük figyelembe.

481. Költségvetési függő bevételek

48111. Költségvetési intézményi függő bevételek állománya

Olyan bevételeket kell itt elszámolni, amelyek tartalma, hovatartozása a felmerülés időpontjában ismeretlen, vagy a következő évet érinti.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48111
-------------------------	-------	---	---------

48112. Költségvetési intézményi függő bevételek forgalma

A 48111. számlához tartozó bevételek évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

Főkönyvi összefüggések:

Függő bevétel beérkezése	T 321	-	K 48112
Függő bevétel rendezése: visszautalás	T 48112	-	K 321
bevételkénti elszámolás:			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48112	-	K 9, 46
funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999	-	K 992

4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek

Ezen a számlán kell elszámolni a helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételeket.

Főkönyvi összefüggések:

Függő adóbevétel beérkezése	T 3231	-	K 48122
Függő bevétel rendezése: visszautalás	T 48122	-	K 3231
bevételkénti elszámolás:			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48122	-	K 9222
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

4813. Egyéb adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek

Ezen a számlán kell elszámolni a gépjárműadó, pótlék, bírság, talajterhelési díj, termőföld, bérbeadás, luxusadó függő bevételeket, azok rendezéséig.

Főkönyvi összefüggések:

Függő bevételek beérkezése	T 3232, 3233 3234, 3235, 3236, 3237 3238	-	K 48132
Függő bevétel rendezése: visszaküldés	T 48132	-	K 3232, 3233 3234, 3235, 3236, 3237 3238
bevételkénti elszámolás:			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48132	-	K 923, 924 925, 926
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

482. Költségvetési átfutó bevételek

4821. Költségvetési átfutó bevételek

4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételek

4823. Költségvetési egyéb bevételek beszédési számlával kapcsolatos átfutó bevételek

4824. Költségvetés letéti átfutó bevételek

4826. Vevőtől kapott előlegek átfutó bevételek

4829. Költségvetési egyéb bevételek beszédési számlával kapcsolatos átfutó bevételek

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

Főkönyvi összefüggések:

Átfutó bevétel beérkezése	T 311,321,323	-	K 48212, 48222 48232, 48242 48262, 48292
Átfutó bevétel rendezése, visszautalás	T 48212, 48222 48232, 48242 48262, 48292	-	K 311, 321 323
Átfutó bevétel rendezése költségvetési bevételként történő elszámolással			
közgazdasági osztályozás szerint	T 48212, 48222 48232, 48242 48262, 48292	-	K 46, 47, 9
funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999	-	K 992

483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek

4831. Elszámolási és pénzforgalmi számlák közötti átvezetések

Főkönyvi összefüggések:

- házipénztári felvét	T 311	-	K 48312
- bankérintése a házipénztári felvételtől	T 48312	-	K 311

4832. Helyi adó beszédési számlák közötti átvezetések

Ezen a számlán kell átvezetni a különböző adószámlák közötti pénzmozgásokat.

Főkönyvi összefüggések:

- Helyi adó átvezetés	T 48322	-	K 323
- bankérintés	T 323	-	K 48322

487. Továbbadási célú bevételek

4871. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási célú működési bevételek

4872. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási célú felhalmozási bevételek

4873. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási célú működési bevételek

4874. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási célú felhalmozási bevételek

Azokat a továbbadási bevételként kapott pénzeszközöket, melyek a költségvetési szervet nem illetik meg továbbadási célú bevételként kell elszámolni. A továbbadási célú bevételeket bevételi jogcímenek megfelelően tovább kell tagolni államháztartáson belülről-, kívülről kapott, ezen belül működési-, felhalmozási célú részletezés szerint. A továbbadási célú bevétel számlák forgalmi számlák, csak év közben keletkeznek és szűnnek meg. A továbbadási célú bevételek továbbadását is ezen a számlán kell elszámolni bevételt csökkentő tételként. Amennyiben az önkormányzat az évvizsgát megelőzően a továbbadási célú bevételeket a kedvezményezett részére nem tudja továbbadni, akkor az államháztartáson belülről kapott továbbadási célú bevételek nála maradó többletét a támogatásértékű bevételek közé, az államháztartáson kívülről kapott továbbadási célú bevételek többletét az átvett pénzeszközök közé kell átvezetni.

Főkönyvi összefüggések:

Továbbadási célú bevételek beérkezése	T 321	-	K 4871, 4872 4873, 4874
Továbbadási bevételek továbbadása	T 4871, 4872 4873, 4874	-	K 321
Maradvány átvezetése támogatásértékű bevételek, pénzeszköz átvétel számlákra	T 4871, 4872 4873, 4874	-	K 499
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 4642, 4652 4712, 4722
funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

488. Költségvetésen kívüli függő. átfutó, kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása**48811. Sajátos feladatok lebonyolításának elszámolása**

A számla az önkormányzat 351. számlacsoporthoz kapcsolódó bevételek nyilvántartására szolgál.

Főkönyvi összefüggések:

Nyitó tétel	T 491	-	K 48811
Befizetések könyvelése belső bizonylatok alapján	T 351	-	K 48811
Átutalás a költségvetési elszámolási számlára	T 48811	-	K 351

48812. Társadalombiztosítás finanszírozásának átfutó elszámolása

Az önkormányzat 352. számlájára beérkezett támogatást kell bevételként itt kimutatni, az egészségügyi intézmény részére történő kiutalásig

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48812
Támogatás beérkezése	T 352	-	K 48812
Kiutalás a számláról	T 48812	-	K 352

48813. Államigazgatási eljárási illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása

Az önkormányzat államigazgatási eljárási illetékbeszedési számlájára (353. számlacsoport) beérkezett bevételeket kell itt kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48813
Befizetések könyvelése belső bizonylatok alapján	T 353	-	K 48813
Illetékszámáról átutalás a MÁK számlára	T 48813	-	K 353

48814. Idegen bevételek beszédésének átfutó elszámolása

Az önkormányzat által kezelt idegen pénzeszközök forrásainak könyvelésére szolgál a számla.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48814
Idegen pénzeszköz beérkezése	T 354	-	K 48814
Idegen pénzeszköz visszautalása	T 48814	-	K 354

48816. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök elszámolása

A 356. számlára érkezett bevételek kimutatására szolgál.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48816
Idegen pénzeszköz beérkezése	T 356	-	K 48816

Idegen pénzeszköz továbbutalása T 48816 - K 356

48817. Letétek, biztosítékok elszámolása

A beszámoló kiegészítő adatainak helyes kitöltéséhez elengedhetetlen a letétek, biztosítékok bevételi és kiadási forgalmának elkülönített megfigyelése jogcímenként.

488171. Letétek, biztosítékok elszámolásának állománya

Itt jelenik meg a letétek év végi állománya.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 491 - K 488171

488172. Letétek számla bevételei

Az önkormányzat az elkülönített letétek számlájára (357. főkönyvi szám) érkező bevételeket számolja el itt.

Főkönyvi összefüggések:

Bevétel beérkezése T 357 - K 488172

488173. Letétek számla kiadásai

A 357. főkönyvi számlán elszámolt bevételek tovább-, illetve visszautalása jelenik meg a számlán.

Főkönyvi összefüggések:

Kifizetés a számláról T 488173 - K 357

488174. Biztosítékok elszámolásának állománya

Itt jelenik meg a biztosítékok év végi állománya.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása T 491 - K 488174
Állomány növekedés T 3574 - K 488174
Állomány csökkenés T 488174 - K 3574

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491. Nyitómérleg számla

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

Főkönyvi összefüggés:

T 1, 2, 3 - K 491
(Kivéve az értékcsökkenés számlái)
T 491 - K 4
és az értékcsökkenés számlái

492. Mérlegrendezési számla

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a mérlegben szereplő főkönyvi számlák változnak. Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés

ezen a számlán történik. Ezen a számlán kell lebonyolítani az átszervezéssel összefüggő mérlegrendezést is.

493. Zárómérleg számla

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk. Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

Főkönyvi összefüggések:

T 493 - K 1, 2, 3
(kivéve az értékcsökkenés számlái)
T 4 - K 493
és az értékcsökkenés számlái

494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása

A főkönyvi számlán zárlati tételként könyveljük az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, és az előző évi pénzmaradvány kiegészítéssel összefüggő alapképzést a 4214. főkönyvi számláról. A számla egyenlegét a 4211. Költségvetési tartalék elszámolási számlára vezetjük át.

A főkönyvi összefüggéseket a zárlati tétel tartalmazza.

495. Vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása

A főkönyvi számlán zárlati tételként könyveljük a vállalkozási tevékenység bevételeit és kiadásait. A számla egyenlegét a 4221. Vállalkozási tartalék elszámolása számlára vezetjük át.

496. Előirányzatok zárlati elszámolása

A közigazdasági és a funkcionális osztályozás szerinti bevételi és kiadási előirányzatok év végi zárására szolgáló számla.

497. Előirányzatok évközi elszámolása

A számla bevételek és kiadások évközi előirányzatának megjelenítésére szolgál, mind a közigazdasági, mind a funkcionális osztályozásra vonatkozóan.

Főkönyvi összefüggések:

a) Kiadási előirányzat

- közigazdasági osztályozás szerint	T 497	-	K 1, 2, 3, 4, 5 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint			
- Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 497	-	K 71
- Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata	T 497	-	K 741
- Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata	T 497	-	K 742
- Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 497	-	K 771

b) Bevételi előirányzat

- közigazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat számlái	-	K 497
- funkcionális osztályozás szerint			
- Alaptevékenység szakfeladatai bevételeinek előirányzata	T 991	-	K 497
- Vállalkozási tevékenység szakfeladata bevételeinek előirányzata	T 9941	-	K 497

- Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolásának előirányzata	T 9942	-	K 497
- Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata	T 9971	-	K 497

498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása

Főkönyvi összefüggések:

a) Kiadási előirányzat			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 498	-	K 1,2,3,4,5 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint	T 498	-	K 71, 771, 741, 742
b) Bevételi előirányzat			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1,2,3,4,9 számlaosztályok előirányzat számlái	-	K 498
- funkcionális osztályozás szerint	T 991, 9941 9942, 9971	-	K 498

499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

Olyan gazdasági események könyvelésénél alkalmazható, ahol a nettó pénzügyi teljesítés mellett szükség van a kiadási és bevételi jogcímek bruttó megjelenítésére.

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztály a folyó működési kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a KÖZGAZDASÁGI OSZTÁLYOZÁSI REND-nek megfelelően.

51–52. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

A személyi juttatások számlacsoportokban kell kimutatni a rendszeres, a nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatásokat.

511. TELJES MUNKIDŐBEN FOGLALKOZTATOTTAK RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

Rendszeres személyi juttatások: a teljes munkaidőben foglalkoztatottak körére vonatkozóan törvényekben és más jogszabályokban meghatározott juttatások (alapilletmények, kötelező pótlékok, egyéb juttatások), melyek rendszeresen ismétlődően kerülnek kifizetésre.

A felmentési idejét töltő foglalkoztatott részére csak a munkavégzés alóli tényleges felmentés napjáig kifizetett személyi juttatás számolható el itt.

Itt kell megtervezni az alapilletményeket, illetménykiegészítéseket, nyelvpótlékokat, az egyéb kötelező illetménypótlékokat, az egyéb feltételtől függő pótlékokat és juttatásokat, valamint az egyéb juttatásokat.

Alapilletményként kell elszámolni a köztisztviselők alapilletményét a költségvetési törvényben meghatározott illetményalap és a Ktv. (az 1992. évi XXIII. törvény) szerint a besorolási osztály, a fizetési fokozat figyelembevételével. Itt kell szerepeltetni azoknak a köztisztviselőknek az alapilletményét, akiknek illetménye eltér a jogszabályban szereplő mértéktől, továbbá a vezetői megbízással rendelkező köztisztviselők alapilletményét is.

Az illetményalap mértéke 2012. évben 38.650 Ft.

A közalkalmazottak illetményét a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (kjt.) hatályos rendelkezései szerint kell megtervezni és elszámolni az illetménytábla figyelembevételével. Itt kell elszámolni a garantált illetményt meghaladó illetményt is.

Itt kell szerepeltetni a Munka Törvénykönyve alapján foglalkoztatott munkavállalók személyi alap-bérét és a közcélú munkát végzők személyi juttatásait is.

Az illetménykiegészítések között kell megtervezni és elszámolni a Ktv. illetve a Kjt. alapján foglalkoztatottak részére kötelező vagy nem kötelező illetménykiegészítések előirányzatát és teljesítését.

Nyelvpótlékot az önkormányzatnál foglalkoztatottakra vonatkozó törvényekben meghatározottak szerint kell megtervezni és elszámolni az ott meghatározott nyelvekre és mértékekben.

Egyéb kötelező illetménypótlékok illetve az egyéb feltételtől függő pótlékok igen széles körben állapítható meg a Ktv. és a Kjt. hatálya alá tartozó munkavállalók részére. Így többek között kötelező illetménypótlék állapítható meg vezetői címpótlék, osztályfőnöki, diák-önkormányzati, gyógypedagógiai pótlék címen.

Egyéb feltételtől függő pótlék adható pl. felzárkóztatási, kollégiumi, összevont osztályokban oktatók pótlékai, közművelődési, közgyűjteményi dolgozók pótléka címen.

512–515. TELJES MUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSAI

A nem rendszeres személyi juttatások körébe tartoznak a foglalkoztatottak részére a jogszabályokban, Közzszolgálati Szabályzatban, kollektív szerződésben meghatározott juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, amelyek lehetnek kötelező vagy nem kötelező jellegűek és eseti, egyedi, alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek.

Ebben a számlacsoportban kerül elszámolásra

- a normatív jutalom,
- a teljesítményhez kötött jutalom,
- a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, a túlóra, túlszolgálat,
- az egyéb munkavégzéshez kapcsolódó juttatások, így pl.: a munkából való távollét idejére - jogszabályban meghatározott esetben – fizetendő díj és az egyébként munkavállalónak járó illetménykülönbözet, a köztisztviselőnek fizetendő szabadság megváltás összege, a pedagógusok minőségi kereset-kiegészítésével kapcsolatos kiadás, a közalkalmazottaknak jogszabály szerint fizetett kereset-kiegészítés,
- a végkielégítés a jogszabályokban meghatározott esetekben és mértékben,
- a jubileumi jutalom a vonatkozó jogszabályi feltételek mellett és mértékben,
- a napidíj, amely a foglalkoztatottat a belföldi és külföldi kiküldetés idejére illeti meg,
- a cafetéria rendszerben elszámolható juttatások, így különösen: az önkéntes biztosító pénztárakba a munkavállalók javára fizetett munkáltatói hozzájárulás, munkahelyi étkeztetésnek minősülő szolgáltatás igénybevételéhez adott támogatás, fogyasztásra kész étel vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány, Széchenyi Pihenőkártya, iskolakezdési támogatás, stb.,
- albérleti díj hozzájárulás,
- szociális segély,
- családalapítási támogatás,
- letelepedési segély,
- egyéb szociális jellegű kiadások

516. RÉSZMUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK JUTTATÁSAI

Részmunkaidőben foglalkoztatottnak minősül az a dolgozó, akinek a kötelező munkaideje a munkaszerződés (megállapodás) szerint nem éri el a munkakörre egyébként előírt (heti, havi, évi) teljes munkaidőt.

A részmunkaidőben foglalkoztatottak rendszeres és nem rendszeres juttatásokban a teljes munkaidőben foglalkoztatottakkal azonos jogcímenek részesülhetnek, a következő főbb csoportosítás szerint:

- Rendszeres személyi juttatások
- Munkavégzéshez kapcsolódó személyi juttatások
- Részmunkaidőben foglalkoztatottak sajátos juttatásai
- Részmunkaidőben foglalkoztatottak személyhez kapcsolódó költségtérítései
- Szociális jellegű juttatások
- Különféle nem rendszeres személyi juttatások

517. TELJES MUNKAI DÖBEN FOGLALKOZTATOTTAK KÜLÖNFÉLE NEM RENDSZERES JUTTATÁSAI

Itt kell megtervezni és elszámolni a tiszteletdíjat, a szerzői díjat (alkotói díjat), a honoráriumot, az újítási és találmányi díjakat. Itt kerülnek elszámolásra a különféle nem rendszeres juttatások is.

52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Külső személyi juttatásként kell elszámolni az állományba nem tartozók személyi juttatásait.

A saját munkavállalónak a nem a munkaköréhez tartozó munkavégzése alapján teljesített kifizetéseket (megbízási díj) is a külső személyi juttatások között kell elszámolni

Ezen a soron kell tervezni és elszámolni a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét.

Itt kerül elszámolásra a helyi önkormányzati képviselők kereset megtérítése, továbbá a képviselők azon juttatásainak előirányzata és teljesítése, amelyet a polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló törvény ír elő. A társadalmi megbízatású polgármesterek és alpolgármesterek díjazását is itt kell szerepeltetni.

Itt kell megtervezni és elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében a nem saját dolgozó részére fizetett tiszteletdíjat, szerzői díjat, honoráriumot, újítási és találmányi díjat, beleértve a nemesítési és fajtafenntartási jutalékot is, továbbá a főállásuk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de főállásuk mellett az adott önkormányzatnál további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket, az alkalmi munka keretében fizikai munkavállalók részére fizetett juttatásokat.

Itt kell számításba venni a munkaviszonyban nem állók részére fizetett költségtérítéseket, valamint mindazon juttatásokat, amelyek az előbbi jogcímekbe nem sorolhatók be. Itt kell kimutatni a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a nevelőszülőkhöz kihelyezett gyermekek ellátók és azokkal foglalkozók díjazását, a jogsegélyszolgálat díját, a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK

A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt szociális hozzájárulási adókat, beleértve a munkaerő-piaci járulék kiadását, START-kártyával rendelkezők utáni járulékot, EKHO-t, az egészségügyi hozzájárulást - táppénz-hozzájárulást és egyéb munkaadót terhelő járulékokat.

Személyi juttatásokkal és járulékokkal kapcsolatos főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítésének könyvelése

- a) A költségvetési támogatás, személyi jövedelemadó összege eléri, vagy meghaladja a személyi kiadást és a kapcsolódó járulékok összegét

Előző évben előre kifizetett nettó járandóság	T 39112	-	K 321
Tárgyévi nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre	T 39212	-	K 321
A személyi kiadás, a munkáltatót terhelő befizetési kötelezettség és a nettó járandóság közötti különbözet elszámolása			
- közigazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9232
	499		9422
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Nettósítási különbözet átvezetése	T 39212	-	K 499
Bruttó összeg kiadásként való elszámolása			
- közigazdasági osztályozás szerint			
személyi juttatások	T 5112, 5122	-	K 39212
	5132, 5142		
	5152, 5162		
	5172, 5222		
	5242		
munkaadót terhelő járulék	531, 533	-	K 39212
	534, 535		
	536, 538		

- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
b) A költségvetési támogatás, személyi jövedelemadó összege nem fedezi a személyi kiadást és a kapcsolódó járulék összegét			
Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre	T 39212	-	K 321
Nettó járandóság és a még járó támogatás elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 9232, 9422
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
A személyi kiadás, munkaadókat terhelő járulékok és a 39212. számlán eddig elszámolt (nettó járandóság) összeg közötti különbözet átutalása a kincstár számlájára	T 39212	-	K 321
Nettósítási különbözet átvezetése	T 39212	-	K 499
Bruttó összeg kiadásként való elszámolása			
- közgazdasági osztályozás szerint			
személyi juttatások	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 39212
munkaadót terhelő járulékok	T 531, 533 534, 535 536, 538	-	K 39212
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
c) Egyéb személyi juttatások készpénzben történő kifizetése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 311
Amennyiben a kifizetésnek társadalombiztosítási vonzata van	T 531, 533 534, 535 536, 538	-	K 321
Amennyiben a kifizetésnek az önkormányzatot terhelő SZJA vonzata van	T 5722	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 599

54-56. DOLOGI KIADÁSOK

54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

- Élelmiszer beszerzés
- Gyógyszer, vegyszer
- Irodaszer, nyomtatvány
- Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
- Tüzelőanyagok
- Hajtó- és kenőanyag
- Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
- Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbiek közé
 - karbantartási anyagok, eszközök, alkotórészek
 - bútor, textília.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5412, 5422 5432, 5442 5452, 5462 5472, 5482 5492	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

55. SZOLGÁLTATÁSOK

Kommunikációs szolgáltatások

- nem adatátviteli célú (telefon, telefax, telex)
- adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja)
- egyéb (rádió, televízió előfizetési díj, számítástechnikai szolgáltatási díjak)

Különféle szolgáltatások:

- vásárolt élelmezés
- bérleti és lízingdíjak (szoftver bérleti díj is)
- PPP konstrukcióhoz kapcsolódó szolgáltatási díjak
- szállítási szolgáltatások
- gázenergia díj
- villamosenergia díj
- távhő- és meleg víz díj
- víz- és csatornadíjak
- karbantartási, kis javítási kiadások
- egyéb üzemeltetési kiadások (takarítás, kulturális rendezvény megrendezése, üzemorvosi szolgáltatás, postai levél, csomag, távirat, postafiók-bérlet, előfizetési díj, szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás)

Vásárolt közszolgáltatások:

Itt azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott szolgáltatásokat kell kimutatni, amelyeket nem az önkormányzat állít elő, hanem államháztartáson kívüli gazdasági szervezetek. Az államháztartásba tartozó szerv ez esetben megrendelő, és mint végterméket – jellemzően szerződés alapján, illetőleg számla ellenében – megvásárolja a kész szolgáltatást. Ilyen lehet – jogszabályok által lehetővé tett – egészségügyi szolgáltatás megvásárlása magánvállalkozóktól (pl. magánorvostól), vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől.

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások:

Itt azon szolgáltatások kiadásait kell könyvelni, amelyeket az önkormányzat saját nevében vásárol és harmadik személlyel kötött szerződés alapján részben vagy egészben, de változatlan formában továbbbértékesít. Ilyenek a közüzemi díjak, az önkormányzat saját dolgozója részére részben vagy egészben továbbszámlazza a dolgozó által igénybe vett vásárolt szolgáltatást.

Pénzügyi szolgáltatások kiadásai:

A számlapénz kezeléssel kapcsolatos pénzügyintézet által felszámított szolgáltatási díjat kell ezen a számlán elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5512, 5522 5532, 5542 5552, 5562	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

Itt kell kimutatni az általános forgalmi adó-, kiküldetés-, reprezentáció-, reklám- egyéb dologi kiadások előirányzatait és teljesítését.

561. Általános forgalmi adó kiadások

Az általános forgalmi adó kiadások számlán kell elszámolni a vásárolt termékek és szolgáltatások teljesítésével egyidejűleg fizetett adót olyan részletességgel, hogy közvetlenül a szállítónak (egyenes adózás) történik a kifizetés, vagy fordított adózás esetén az adóhatóság felé.

Ugyancsak ezen számlán kell elszámolni a kiszámlázott termékek és szolgáltatások, értékesített tárgyi eszközök áfa befizetését az adóhatóság felé, ill. az áfa megtérülését csoportos adóalanyiség esetén.

Főkönyvi összefüggések:

1. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése a szállító részére egyenes adózás esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561211	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
2. Vásárolt termékek és szolgáltatások áfa megfizetése az adóhatóság felé fordított adózás esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561212	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
3. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561221	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
4. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások általános forgalmi adó megtérítése csoportos adóalanyiség esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561222	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
5. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetése az adóhatóság felé egyenes adózás esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561231	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
6. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa befizetés megtérítése csoportos adóalanyiség esetén			
közgazdasági osztályozás szerint	T 561232	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
7. Számlahelyesbítés miatti áfa kiadás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56129	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

563. Egyéb dologi kiadások

Itt kell elszámolni a dolgozó részére vásárolt oktatást, továbbképzést, zöldkártya hatósági díját, kövelések vásárlását, közbeszerzési díjat. Itt kell elszámolni a meg nem térült, behajthatatlanság miatt törölt átfutó kiadások között szereplő szállítói, munkavállalói előlegeket, ha annak rendeltetése nem állapítható meg.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5632		K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

564. Számlázott szellemi tevékenység kiadásai

Itt kell elszámolni azon szellemi tevékenység kiadásait, amit a szakmai feladat ellátása érdekében az önkormányzat vállalkozási ill. megbízási szerződés alapján vásárol. Amennyiben ennek forrását a személyi kiadások között tervezték meg úgy az előirányzatot ezen kiadásnemre módosítani kell.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5642	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

Különféle költségvetési befizetések

- Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés
- Jogtalanul igénybe vett támogatás visszafizetése
- Állami Számvevőszék, Kincstár által megállapított támogatási visszafizetési kötelezettség

Adók, díjak, egyéb befizetések

- Nemzetközi tagsági díjak befizetése
- Rehabilitációs hozzájárulás, vám, illeték, adójellegű befizetések
- Kötbér, késedelmi kamat, bírság
- Kincstári szolgáltatási díj
- Bankköltség
- Járművek vizsgálati díja
- Perköltség stb.

Kamatkiadások

- államháztartáson kívülre
- államháztartáson belülre.

Realizált árfolyamveszteségek

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5712, 5722	-	K 321
	5732, 5742		
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK TÁRSADALOM-BIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK

Itt kell elszámolni a szociális igazgatásról és a szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. tv-ben, továbbá a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. tv-ben meghatározott ellátásokat és juttatásokat.

583. Önkormányzat által folyósított ellátások

Ezeket a főkönyvi számlákon kell kimutatni az adósságcsökkentési támogatást, ápolási díjat, rendszeres gyermeknevelési támogatást, a tartósan munkanélküliek rendszeres szociális segélyét, az időskorúak támogatását, az egyéb jogcímenen rendszeres szociális segélyben részesülők juttatásait, a lakásfenntartási támogatást, a kiegészítő családi pótlékot, az egyéb rászorultságtól függő ellátásokat, a köztemetés költségeit, a közgyógyellátás, étkeztetés, házi segítségnyújtás, iskolatej, a természetben nyújtott ellátások és a szociálisan rászorultak lakáshitel és közmű ellátásának kiadásait.

Főkönyvi összefüggések:

Folyósítás			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 58321, 58322	-	K 311,321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599

584. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások

Itt kell kimutatni a máshová nem sorolható támogatásokat, ellátásokat, segélyeket, egyéb – jogszabály vagy bírósági határozat alapján – egyszeri vagy tartós jellegű pénzben folyósított kárpótlást, jövedelem kiegészítés típusú ellátásokat.

Itt kell elszámolni a korengedményes nyugdíjazás miatti befizetéseket, járadékokat is.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzbeli kárpótlás

- közgazdasági osztályozás szerint

T 5842

- K 311, 321

- funkcionális osztályozás szerint

T 72

- 599

588. Ellátottak pénzbeli juttatásai

Itt kell elszámolni az állami gondozottak, a közép-, felsőfokú és felnőttoktatásban részt vevők különféle juttatásait.

Ide tartoznak: az állami gondozottak zsebpénze és más pénzbeli juttatása, tanulmányi kirándulások, kulturális programok költségei, a volt állami gondozottak önálló életkezdési támogatása, a közép-, felsőfokú és felnőttoktatásban részt vevők tanulmányi ösztöndíja, étkezési-, jegyzetvásárlási-, lakhatási költség hozzájárulása.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint

T 58821, 58822

- K 311, 321

58823, 58824

58825

Funkcionális osztályozás szerint

T 72

- K 599

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

Ebben a számlacsoportban külön főkönyvi számlákon kell kimutatni a tervezett maradványt, eredményt, a tartalékot illetve zárolt előirányzatot, az értékcsökkenési leírást, az alap- és vállalkozási tevékenység között pénzforgalom nélküli kiadások elszámolását, az átvezetést, a behajthatatlan követelések törlését, a külföldi pénzekre vonatkozó árfolyamvesztés elszámolását, valamint a leltáreltérést, selejtezést.

Az értékcsökkenési leírási számlák tartalmazzák az immateriális javak és tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésbe, koncesszióba átadott eszközök bruttó értéke után elszámolt értékcsökkenési leírást alaptevékenység és vállalkozási tevékenység tagolásban.

Az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások számlán kell elszámolni az eredményből az alaptevékenységre fordított kiadásokat.

Az átvezetési számlák technikai jellegűek, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átvezetésre vagy 6-7. számlaosztályból az 5. számlaosztályba való átvezetésre szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

591. Tervezett maradvány, eredmény előirányzata

Amennyiben a költségvetés tervezésekor alaptevékenység esetében pénzmaradvánnyal, vállalkozási tevékenység esetében eredménnyel számol az önkormányzat, úgy ezt eredeti előirányzatként könyvelni szükséges.

Főkönyvi összefüggések:

közgazdasági osztályozás szerint

T 498

- K 591

funkcionális osztályozás szerint

T 498

- K 71, 741

592. Tartalék, illetve zárolt előirányzat

Ezen a főkönyvi számlán kell eredeti előirányzatként megtervezni az önkormányzat általános és céltartalékát, illetve a zárolt kiadási előirányzatokat. Az általános tartalékot a gazdálkodás biztonsága érdekében, míg a céltartalékot év közben megvalósuló feladat forrásaként kell megtervezni.

Főkönyvi összefüggések:

Tartalék

közgazdasági osztályozás szerint	T 498	-	K 5921
funkcionális osztályozás szerint	T 498	-	K 71

Ha a kiadási előirányzat felhasználását jogszabály zárolja, akkor ezen a főkönyvi számlán – legalább kiemelt előirányzatonkénti tagolásban – kell nyilvántartásba venni, csak közgazdasági osztályozás szerint, összegének meg kell egyeznie a zárolt bevételi előirányzattal.

A számlának év végén nem maradhat egyenlege.

Főkönyvi összefüggés:

Zárolt előirányzat	T 1, 2, 3, 4, 5	-	K 5922
	T 94	-	K 984

A költségvetés tervezése során a bizonylaton bevételek esetében a bevétellel fedezett kiadási előirányzatot ezen a számlán kell kimutatni. A bevétel beérkezése után a kiadási előirányzatot rendezni lehet.

Főkönyvi összefüggés:

Kockázati tartalék	T 1, 2, 3, 4, 5	-	K 5923
	előirányzat számlák		
	T 9, 4	-	K 984

593. Értékcsökkenési leírás

Az értékcsökkenést az üzembe helyezést követően negyedévenként a tényleges használatnak megfelelően időarányosan a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell elszámolni.

Nem számolható el a terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével) az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.

Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél (pl. az olyan kép- és hangarchívumoknál, műemléki védettségű épületnél, egyéb gyűjteménynél), melyek értékükből a használat során sem veszítenek, illetve amelyek értéke – különleges helyzetükből, egyedi mivoltukból adódóan – évről évre nő.

Az értékcsökkenést mindaddig el kell számolni míg az eszközöket rendeltetésüknek megfelelően használják. Ha a tárgyi eszközt már tartósan nem használják rendeltetésének megfelelően, akkor a készletek közé kell sorolni azokat.

A tenyészállatok értékcsökkenésének meghatározása egyedenként, a tenyészidő, a tartási idő figyelembevételével történik.

Az értékcsökkenés elszámolása lehet terv szerinti, terven felüli.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték alapján számítva a következő leírási kulcsok alkalmazásával kell megállapítani:

Alapítás, átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20 %
Vagyoni értékű jogok	16 %
Szellemi termékek	33 %
Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2 %
Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 %
Ültetvények	10 %
Gépek, berendezések, felszerelések	14,5 %
Számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök	33 %
Járművek	20 %
Veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2 %
Bányaművelésre igénybe vett földterület	5 %

Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz az önkormányzat tevékenységét várhatóan tovább szolgálja, mint a terv szerinti értékcsökkenési kulcs alapján számított idő, akkor az önkormányzat a használati idő figyelembevételével a számviteli politikájában alacsonyabb szinten is megállapíthatja az adott eszköznél alkalmazandó értékcsökkenési leírási kulcsot.

Immateriális javak esetében, ha a szerződés eltérő időtartamot jelöl meg, mint a leírási kulcsok alapján számított használati idő, úgy a szerződés szerinti időtartam alapján kell a leírási kulcsot megállapítani.

A terven felüli értékcsökkenés leírásának feltételei :

- az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke,
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák vagy megszüntetik, illetve eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelően, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni.

Az elszámolt terven felüli értékcsökkenést visszaírással a leírás mértékéig kell csökkenteni, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn.

Amennyiben az önkormányzat számviteli politikájában úgy dönt, hogy az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használni fogja, akkor mindaddig, amíg e döntését meg nem változtatja, ezen eszközök esetében, ha a könyv szerinti érték magasabb, mint a piaci érték, akkor terven felüli értékcsökkenést nem kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

- Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként	T 5931	-	K 112, 122 1312, 1322 142, 162 164, 168
	T 41333	-	K 5931
- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 5932	-	K 112, 122 1312, 1322
	T 5932	-	K 142, 162 164, 168
	T 41334, 41335	-	K 5932
- Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	T 112, 122 1312, 1322 142, 162 164, 168	-	K 5933
	T 5933	-	K 41334, 41335
- értékcsökkenés a kezelésbe vett kincstári vagyon csökkenéseként való elszámolása a 1661, 1662, 1663. főkönyvi számlák esetében negyedévenként	T 5931, 5932 T 4381, 4383	-	K 166 K 5931, 5932

594. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadás

A tárgyévi és az előző év(ek)ben képződő vállalkozási tartalék alaptevékenységre történő felhasználása a gazdálkodással összefüggő gazdasági események mellett pénzforgalom nélküli könyvelést is szükségessé tesz. Ezen pénzforgalom nélküli kiadásnak közgazdasági osztályozás szerinti könyvelése ezen főkönyvi számlán történik.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint
Funkcionális osztályozás szerint

T 5942
T 752

- K 4221
K 599

595. *Értékvesztés és annak visszairása*

Immateriális javak-, tárgyi eszközök beruházására adott előlegek, hosszú lejáratú-, rövid lejáratú követelések megfizetése jelentős összegben és tartósan bizonytalanná válik, pénzügyi befektetésként kezelt-, forgatási céllal vásárolt értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetés részletes nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen több mint a piaci érték, értékvesztést kell elszámolni. A jelentős összeget a számviteli politikában kell meghatározni.

Főkönyvi összefüggések:	T 5951	-	K 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 24 26, 278 288, 298
	T 41336	-	K 5951

Amennyiben az értékvesztés feltételei nem állnak fenn, úgy az elszámolt értékvesztést vissza kell írni:

T 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 24 26, 278 288, 298	-	K 5952
T 5952	-	K 41336

596. *Behajthatatlan (törölt) követelés hitelezési vesztesége*

Amennyiben a követelés a Korm. rendelet 5. § 3. pontja alapján behajthatatlanná válik, úgy a követelést hitelezési veszteséggé le kell írni, az ilyen követelés a mérlegben nem mutatható ki.

Főkönyvi összefüggések:	T 596	-	K 28
	T 41332	-	K 596

597. *Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyamvesztesége*

Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok év végi értékelése az MNB hivatalos devizaárfolyamán, amennyiben az eltérés jelentős, úgy árfolyamveszteséget, árfolyamnyereséget kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Árfolyamveszteség	T 597	-	K 17, 28, 29
	T 41337	-	K 597
	T 597	-	K 442, 443
	T 41337	-	K 597

598. *Egyéb vagyontárgyakhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások*

5981. Eszközök leltározási hiánya

- 59811. Befektetett eszközök leltározási hiánya
- 59812. Forgóeszközök leltározási hiánya

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1, 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5982. Eszközök selejtezése

- 59821. Befektetett eszközök selejtezése
- 59822. Forgóeszközök selejtezése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1, 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5983. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások kivezetése

- 59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5984. Gt. alapításakor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5985. Gt. jogutód nélküli megszűnések, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés illetve tőkebeszámításakor a bevét részesedés kivezetése.

59831. Térítés nélkül átadott befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

59832. Térítés nélkül átadott forgóeszközök, illetve működési jellegű nyújtott szolgáltatások kivezetése

A főkönyvi könyvelés tételesen az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

5989. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások

59891. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözözetek

59892. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó adott engedmény

599. Kiadások átvezetési számlája

Az átvezetési számlák technikai jellegűek, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átrendezésére szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

Azokat a kiadásokat, amelyekről a felmerülés időpontjában nem állapítható meg, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel, funkcionálisan elsődlegesen ezen számlaosztályban kell kimutatni.

Az itt kimutatott közvetett (általános) kiadásokat (a hozzájuk kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adót is) azok felmerülésének helye szerint kell csoportosítani. Így az alap- és vállalkozási tevékenység ellátását biztosító kisegítő részlegek, a szakmai egységek, a szakágazatok és az épületek kiadásait.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

A számlán kell elsődlegesen összegyűjteni a tárgyi eszközök - saját karbantartó műhelyben végzett - fenntartásának összes kiadását, ideértve a karbantartó munkások személyi kiadását, járulékaival együtt, valamint a készletbeszerzést, igénybe vett szolgáltatásokat, egyéb kiadásokat.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51- 57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 61	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 61	-	K 62
		vagy	
	T 62	-	K 61
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

– *Kazánház és energiaszolgáltatás kiadásai*

Itt kell kigyűjteni a meleg vizet, fűtést, gőzt szolgáltató kazánok költségeit, továbbá itt lehet kimutatni – a saját üzemén kívüli – más szervek által szolgáltatott meleg víz, távhő, gőz felhasználás kiadásait. Felosztásuk alapja a léghőméter, négyzetméter vagy az előbbieken alapján kialakított arányszám, a villamosenergiánál a szolgáltatott kilowatt, vagy a megvilágított négyzetméter.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61,62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

(belső számlázás esetén az adóalap nyilvántartásba vétele a "0" számlaosztályban történhet.)

– *Gépjármű üzemeltetés kiadásai*

Itt kell kimutatni a gépjárművek üzemeltetésének összes kiadását (ideértve a gépkocsivezető személyi kiadásait járulékaival együtt), ezen túlmenően itt számolandó el az idegen gépjárművek igénybevételeért számlázott összeg is.

A felosztás alapja a teljesített kilométer, tonnakilométer, utaskilométer vagy teljesített óra.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

– *Élelmezési tevékenység kiadásai*

Itt kell kigyűjteni foglalkoztatott alkalmazottak összes személyi kiadását járulékaival együtt, a teljes élelmezési nyersanyag felhasználást, a más rendeltetésű (tisztító, takarító stb.) anyagok felhasználását, a helyiségek és berendezések karbantartási kiadásait, az igénybe vett külső szolgáltatásokat, valamint a saját kisegítő részlegek által nyújtott szolgáltatások (pl. karbantartás, kazánház, gépjármű igénybevétele) felosztás után kapott kiadásait.

A számlán az üzemben (részlegben) felmerült és azt terhelő összes kiadást kell gyűjteni, és ezt kell felosztani a szakfeladatok, illetve a közvetett kiadások között:

- a külső szervek részére nyújtott élelmezési kiadást a tényleges teljes önköltségen,
- az ellátottakra jutó részt az igénybevételnek megfelelő szakfeladatra,
- az ellátottak gondozásával, étkeztetésével megbízott alkalmazottakra jutó részt – az alkalmazotti térítéssel csökkentve – ugyancsak az igénybevételnek megfelelő szakfeladatra,
- a többi alkalmazott részére külön készített ételeknél a térítéssel azonos összeget a munkahelyi vendéglátás szakfeladatra, míg az önkormányzatot terhelő részt a 68. számlacsoportba.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 2
		vagy	
	T 61, 2	-	K 62
Ellátottakra jutó kiadás	T 72	-	K 62
(belső számlázás esetén az adóalap nyilvántartásba vétele a „0” számlaosztályban történhet			
- alkalmazottak térítési díjával azonos összeg	T 72	-	K 62
	(vendéglátás szakfeladatra)		
- alkalmazottak térítési díj és önköltség közötti különbség	T 72, 6	-	K 62
- idegenek részére végzett szolgáltatás	T 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

– **Kertészet, út- és parkfenntartás kiadásai**

Az önkormányzat keretén belül működtetett saját kivitelező részleg kiadásait indokolt itt elkülöníteni. Idegen kivitelezővel történő feladatellátás esetén a számlát nem kell alkalmazni. A felmerült kiadásokat lehetőség szerint az igénybe vevő szakfeladatokra kell felosztani, egyébként a 68. számlacsoportba kell átvezetni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

– **Házinyomda kiadásai**

Itt kell kigyűjteni a házinyomda (házi sokszorosító üzem) összes kiadását. A külső nyomdai munkák ráfordítását vagy itt, vagy amennyiben felmerüléskor megállapítható a terhelendő szakfeladatra, akkor arra kell elszámolni.

A kiadások felosztásának alapja a tényleges igénybevétel, azaz a következők összege:

- a munkára fordított idő alapján elszámolt személyi kiadás,
- a munkához felhasznált anyagérték,
- a munkára személyi kiadás alapján áterhelt rezsiköltség.

Az önkormányzat saját belső költségvetésében működtetett (nem önállóan gazdálkodó) intézmények esetén a fentiek szerint számított nyomdai kiadás a megfelelő szakfeladatra terhelhető.

Azon házinyomdák kiadásait, amelyek nem készítenek könyvet, jegyzetet, vagy egyéb értékesítésre kerülő kiadványt, a felmerült ráfordításokat egy összegben át lehet vezetni a 681. számlára.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 62	-	K 599

Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62
		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 6, 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

– **Lakóépületek, lakások, szállások kiadásai**

Itt kell gilyűjteni a címben megjelölt létesítmények összes űzemeltetési és fenntartási, esetleg bérleti díj kiadásait. A kiadások felosztása a tényleges igénybevétel alapján történik azokra a közvetett kiadásai, illetve szakfeladat számlákra, amelyek érdekében a lakást, a szállást használják.

Főkönyvi összefűggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerűlt kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62

		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 72	-	K 69
	T 69	-	K 61

– **Adatfeldolgozás és számítástechnikai tevékenység kiadásai**

Itt kell elszámolni a saját eszközzel, saját szükségletre végzett gépi adatfeldolgozási és egyéb számítástechnikai tevékenység azon kiadásait, amelyek több szakfeladatot terhelnek és a tevékenység ráfordításait itt tervezte meg az önkormányzat.

E számlán kell továbbá elszámolni a saját eszközzel rendelkező önkormányzatnál a vásárolt számítástechnikai szolgáltatások kiadásait is, ha azok a saját eszköz használatával kapcsolatban válnak szükségessé és közvetlenül egy szakfeladatra sem terhelhetők.

Így itt kell elszámolni:

- a szervezési és programozási,
- az adatrögzítési és
- a gépi adatfeldolgozási, űzemeltetési kiadásokat.

Ugyancsak itt kell elszámolni az adatfeldolgozási és számítástechnikai eszközök fenntartási kiadásait is.

A számlán összegyűjtött kiadásokat a gépórák, illetve más, a teljesítmény igénybevételét jól tükröző mutatószám alapján kell felosztani a 6-7. számlaosztály számlái között.

A saját eszközzel nem rendelkező önkormányzatnál a bér munkában végzett adatfeldolgozások és számítástechnikai szolgáltatások kiadásait nem itt, hanem a 6-7. számlaosztály megfelelő számláin kell elszámolni.

Főkönyvi összefűggések:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerűlt kiadások	T 62	-	K 599
Társüzemi szolgáltatások	T 62	-	K 61, 62

		vagy	
	T 61, 62	-	K 62
Felosztás	T 72, 751	-	K 69
	T 69	-	K 61

631. Egészségügyi egységek kiadásai

632. Oktatási egységek kiadásai

633. Kulturális egységek kiadásai

634. Múzeumi egységek kiadásai

635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311,321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311,321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 631, 632	-	K 599
	633, 634		
	635		
Felosztás	T 72	-	K 69

639. Többcélú kistérségi társulástól átvett feladatok kiadásai

A főkönyvi számlán az önkormányzat azon feladatok kiadásait számolja el, amelyet a többcélú kistérségi társulástól bevétellel fedezetten átvett.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 37, 38, 5	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint	T 639	-	K 599, 389
Felosztás szakfeladatra	T 72	-	K 69

65. Épületek fenntartásának kiadásai

A számlán kell elszámolni az épületekkel és az azokhoz tartozó berendezésekkel kapcsolatban felmerült kiadásokat, azaz az épületek üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos összes ráfordítást. Itt kell elszámolni az épületek üzemeltetésének személyi kiadásait (a portások, a takarítók stb.), minden, az épület üzemeltetéséhez és fenntartásához igénybe vett anyag- és anyagjellegű kiadást, beleértve az energijafelhasználás ráfordítását is, a takarítás anyag- és eszközkielégését, a különféle idegen szolgáltatások kiadásait, az itt elszámolt személyi kiadásokra jutó társadalombiztosítási járulékot. Az épületfenntartás összes kiadásait itt kell elszámolni függetlenül attól, hogy az idegen szállító vagy saját karbantartó műhely végezte. Erre a számlára kell átvezetni a 62. Kiegészítő részlegek kiadásai számláról azokat a kiadásokat, amelyek igénybevétele az épületüzemeltetés érdekében történt, így a kazánház, a szállítás és más egységek kiadásait.

Amennyiben egy épületben több szakfeladattal kapcsolatos tevékenység folyik, és kiegészítő részlegek, stb. is üzemelnek az épületben, akkor az épület kiadásait az igénybevétel mértékét kifejező mutatószám – az igénybe vett négyzetméter – alapján kell felosztani.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 651	-	K 599
Felosztás	T 6, 7	-	K 69

67. Vállalkozói részlegek közvetett kiadásai

Itt kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek közvetett kiadásait, ha azok kizárólag vállalkozási tevékenységek érdekében merülnek fel és nem a kiegészítő részlegekben jelennek meg.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadások teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 671	-	K 599

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1., 2., 3., 4. és 5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladat kiadása közvetlen és közvetett kiadásokból tevődik össze.

71. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzata

72. Alaptevékenységek költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

A számlacsoporton belül az önkormányzat saját – az általa végzett alaptevékenységek – igénye szerint nyithat és vezethet számlákat a megfelelő szakfeladathoz rendeltén.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

A Szakfeladat rend-ben meghatározottak szerint.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 71
Kiadási előirányzat teljesítése	T 72	-	K 199, 279 389, 439 459, 479 599

741. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai előirányzata

751. Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadási előirányzatának teljesítése

Az önkormányzat vállalkozási tevékenységeinek kiadásai és ráfordításai ezen a főkönyvi számlán szerepelnek a Szakfeladat rend-ben megjelölt szakfeladaton.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 741
Kiadási előirányzat teljesítése	T 751	-	K 199, 279 389, 439 459, 479 599

742. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata

752. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása előirányzatának teljesítése

Az önkormányzat a vállalkozási tevékenység tárgyévi vagy az előző évi eredményét alaptevékenységre használja fel, úgy a kiadásokat pénzforgalom nélkül ezen a főkönyvi számlán is el kell számolni.

Főkönyvi összefüggések:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 742
Kiadási előirányzat teljesítése	T 752	-	K 599

771. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

772. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

Főkönyvi összefüggések:

Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 497, 498	-	K 771
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 772	-	K 459

9. Számlaosztály**BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE**

Ebben a számlaosztályban tartjuk nyilván az önkormányzat költségvetési számlájára beérkezett bevételt, a pénzforgalom nélkül igénybe vett pénzmaradványt és vállalkozási eredményt közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti csoportosításban.

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK**911. Közhatalmi bevételek****Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 311, 321	-	K 9112
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

A számlacsoporthoz kapcsolódó főkönyvi számlákat az alkalmazott tevékenységek alapján (alap, vállalkozási) tovább kell részletezni, annak érdekében, hogy a megfelelő szakfeladaton kimutathatóak legyenek.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 311, 321	-	K 9122
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei

Az önkormányzat saját nevében vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben vagy egészben, de változatlan formában – de nem feltétlenül változatlan áron – a szolgáltatást tovább értékesíti, ennek bevételeit itt kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 311,321	-	K 9142
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

916. Kamatbevételek

Az önkormányzat ezen főkönyvi számlán számolja el a betétek utáni, és az egyéb kamatbevételeket. Ugyancsak itt kerül elszámolásra a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott kamatozó érték-papírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat, bevételt követően, valamint ezen értékpapírok vétel-árában lévő kamatbevételt csökkentően.

Főkönyvi összefüggések:

Bankbetétek utáni és egyéb kamat bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 311, 321	-	K 91621 91624
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír eladásakor kapott kamat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 916221 916231
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951
Hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 916222 916232	-	K 321
funkcionális osztályozás szerint	T 992, 9951	-	K 999

917. Realizált árfolyamnyereség

Itt kell elszámolni a valutakészletek-, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor elszámolt árfolyamnyereséget, ill. év végi értékeléskor az MNB hivatalos árfolyamán megállapított árfolyamnyereséget, ha ez jelentős.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 311, 321	-	K 9172
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

919. Általános forgalmi adó bevételek, visszatérülések

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az áfa bevételeket, visszatérüléseket olyan részletességgel, hogy megállapítható legyen, hogy az önkormányzat egyedi vagy csoportos adóalanyisági körbe tartozik, ill. egyenes vagy fordított adózás kapcsolódik a gazdasági eseményhez.

Főkönyvi összefüggések:

1. Működési kiadásokhoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 321	-	K 91921
	T 999	-	K 992, 9951
2. Felhalmozási kiadáshoz kapcsolódó áfa visszatérülés	T 321	-	K 91922
	T 999	-	K 992, 9951
3. Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfája	T 321	-	K 91923
	T 999	-	K 992, 9951
4. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfája	T 321	-	K 91924
	T 999	-	K 992, 9951
5. Fordított adózás alá tartozó vásárolt termékek és szolgáltatások áfája	T 321	-	K 91925
	T 999	-	K 992, 9951
6. Számlahelyesbítés miatti áfa bevétel	T 321	-	K 91929
	T 999	-	K 992, 9951

92. ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

921. Illetékek

Az illetékbevételekből részesülő önkormányzatok a megkapott illetéket ezen a számlán számolják el.

Főkönyvi összefüggések:

Illeték beérkezése az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9212
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

922. Helyi adók

Az önkormányzat törvény alapján helyi adót állapíthat meg (építményadó, telekadó, kommunális adó, idegenforgalmi adó, iparüzési adó). Ezen túlmenően ezen a számlán kell kezelni a különböző adónevekkel összefüggő pótlékokat és bírságot is.

Főkönyvi összefüggések:

A helyi adó beérkezése a bankszámlára			
közgazdasági osztályozás szerint	T 323	-	K 9222
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Adó-visszatérítések utalása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9222	-	K 323
funkcionális osztályozás szerint	T 992	-	K 999

923. Átengedett központi adók

A központi költségvetés a személyi jövedelemadó, a gépjárműadó, a termőföld bérbeadásából származó jövedelmet, luxusadót az önkormányzat részére átengedi. A számlán ezeket a bevételeket kell elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
- Ha az önkormányzatnak hitelállománya van, az átengedett központi adók az állami hozzájárulás számlára érkeznek	T 3228	-	K 9232
bankszámlák közötti átvezetés	T 3942	-	K 3228
	T 321	-	K 3942
- Ha nincs hitelállomány	T 321	-	K 9232
- Nettó finanszírozási különbözet pénzforgalom nélküli bevételként elszámolt átengedett adó	T 499	-	K 9232
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

924. Különböző bírságok

Ezen a számlákon kell könyvelni a környezetvédelmi, természetvédelmi, műemlékvédelmi, építésügyi bírságokat.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
Környezetvédelmi bírság			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése bankszámlára	T 3229	-	K 9242
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Egyéb bírságok			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9242
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

925. Helyszíni és szabálysértési bírság

Ezen a számlán kell elszámolni az önkormányzatot 100%-ban megillető helyszíni és szabálysértési bírságot.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bírság befizetése	T 311,321	-	K 9252
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

926. Talajterhelési díj

Ezen a számlán kell elszámolni a talajterhelési díj bevételeket.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Díj befizetése	T 3236	-	K 9262
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

929. Egyéb sajátos folyó bevételek

Az önkormányzati lakások lakbérbevételét, az egyéb helyiségek bérbeadásából befolyt bevételeket, beruházással összefüggésben bérbe adott területek, helyiségek bérleti díját mutatja itt ki az önkormányzat.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 311,321	-	K 9292
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK

931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése

Az önkormányzat által értékesített épületek, építmények, földterületek, gépek, berendezések, járművek, tenyészállatok, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket, előző évek beruházási előleg visszatérülését itt számoljuk el.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9312
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 9951

932. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőke bevételei

Az önkormányzati tulajdonú lakás, lakótelek, egyéb helyiség, vállalat, vadászati jog, egyéb vagyonértékű jog értékesítéséből, privatizációból, önkormányzati lakások cseréjéből, egyéb önkormányzati vagyon bérbeadásából származó bevételeket kell itt kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9322
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

933. Pénzügyi befektetések bevételei

Részvények, üzletrészek, államkötvények, kárpótlási jegyek értékesítésének bevételeit, a kapott osztalékokat és hozamokat kell itt elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9332
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

935. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevétel

Az önkormányzati tulajdonú eszközök, üzemeltetésre, kezelésbe, koncesszióba, vagyonkezelésbe adásából származó bevételeket itt kell kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9352
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS**942. Önkormányzatok normatív, normatív kötött, központosított, cél- és címzett támogatása**

Az önkormányzat a kötelező és nem kötelező feladatainak ellátásához feladat, illetve teljesítménymutató alapján vagy cél- és címzett támogatás formájában állami támogatásban részesül, amelynek teljesítését ezen főkönyvi számlán kell kimutatni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
- Ha az önkormányzatnak hitelállománya van, az állami támogatás az állami hozzájárulások számlára érkezik			
az önkormányzatot illető rész	T 3228	-	K 9422
bankszámlák közötti átvezetés	T 3942	-	K 3228
	T 321	-	K 3942
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

943. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása

Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetbe került, vagy tartósan fizetéseképtelen helyi önkormányzatok támogatásának összegét kell itt elszámolni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9432
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

944. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása

Itt kell kimutatni az önkormányzati színházak támogatását, a területi kiegyenlítést szolgáló fejlesztési célú támogatást, a céljellegű decentralizált és egyéb központi támogatásokat.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9442
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

945. Jogi személyiségű társulások költségvetési támogatása

Itt kell elszámolni a jogi személyiségű társulásoknak nyújtott támogatást.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9452
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

946. Többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatása

Itt kell elszámolni a többcélú kistérségi társulások költségvetési támogatását.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9462
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

947. Nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatása

Itt kell elszámolni a nemzetiségi önkormányzatok költségvetési támogatását.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9472
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK

981. Előző évi előirányzat- pénzmaradvány igénybevétele

Az előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított pénzmaradványt tartalékként kezeljük, jutalmazás céljára, dologi kiadások fedezetére, tárgyi eszköz beszerzésre, felújításra, állami támogatás visszautalására használjuk fel.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzmaradvány igénybevétele			
közgazdasági osztályozás szerint			
- befizetési kötelezettséghez	T 4214	-	K 98121, 98122
- gazdálkodáshoz	T 42121, 42122	-	K 98121, 98122
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

982. Előző évi vállalkozási maradvány igénybevétele

Vállalkozási maradvány felhasználása alaptevékenységre

Az önkormányzat a vállalkozási maradványát az alaptevékenységi kiadásokra használja fel.

Főkönyvi összefüggések:

Eredmény igénybevétel teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
vállalkozási maradvány felhasználása	T 4222	-	K 9822
elkülönített maradvány felhasználása	T 4223	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951

Vállalkozási maradvány felhasználása vállalkozási tevékenységre

Az önkormányzat vállalkozási maradványát a vállalkozási tevékenységre használja fel, ebben az esetben az eredményt a mindenkori társasági adóval azonos mértékű befizetési kötelezettség terheli.

Főkönyvi összefüggések:

Eredmény igénybevétel teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4222	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951
Eredmény igénybevétele befizetési kötelezettséghez			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4224	-	K 9822
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9951

983. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása

Tárgyévben képződő eredmény igénybevétele alaptevékenységre

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az önkormányzat vállalkozási tevékenységéből tárgyévben képződő eredmény terhére az alaptevékenységhez igénybevett pénzforgalom nélküli bevételt.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzforgalom nélküli elszámolás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 9832
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952

Előző években képződött eredmény igénybevétele alaptevékenységre

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az önkormányzat vállalkozási tevékenységéből előző években képződött eredménye terhére az alaptevékenységhez igénybevett pénzforgalom nélküli bevételt.

Főkönyvi összefüggések:

Pénzforgalom nélküli elszámolás

közgazdasági osztályozás szerint	T 4221	-	K 9832
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 9952

984. Zárt bevételi előirányzat számla

Ha a bevételi előirányzat felhasználását jogszabály zárolja, akkor ezen a főkönyvi számlán – legalább kiemelt előirányzatonkénti tagolásban – kell nyilvántartásba venni, csak közgazdasági osztályozás szerint. Összegének meg kell egyeznie a zárt kiadási előirányzattal.

Az év végén nem maradhat egyenlege. Ha nem kerültek elvonásra, akkor az eredeti bevételi előirányzatra kell visszavezetni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat átvezetése	T 94	-	K 984
---------------------------------	------	---	-------

985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása

9851. Eszközök leltározási többlete

98511. Befektetett eszközök leltározási többlete

98512. Forgóeszközök leltározási többlete

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9852. Ajándékként, hagyatékként kapott eszközök állománya

98521. Ajándékként, hagyatékként kapott befektetett eszközök állománya

98522. Ajándékként, hagyatékként kapott forgóeszközök állománya

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9853. Térítés nélkül átvett eszközök, kapott szolgáltatások állománya

98531. Térítés nélkül átvett befektetett eszközök, illetve felhalmozási jellegű kapott szolgáltatások állománya

98532. Térítés nélkül átvett forgóeszközök, illetve működési jellegű kapott szolgáltatások állománya

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9854. Elengedett, elévült kötelezettség állománya

A főkönyvi könyvelés az 43, 44, 45. számlacsoport megfelelő számlájánál található.

9855. Tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – más által átvállalt kötelezettség állománya

9856. Gt. alapításakor, tőkeemeléskor a létesítő okiratban meghatározott vagyontárgyak állománya

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9857. Gt. jogutód nélküli megszűnésekor, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés ellenében kapott eszközök, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés fejében átvett eszközök állománya

A főkönyvi könyvelés az 1. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9858. Saját előállítású eszközök aktiválása

98581. Saját termelésű készletek állományváltozása
 98582. Saját előállítású befektetett eszközök aktivált értéke

A főkönyvi könyvelés az 1., 2. számlaosztály megfelelő számlacsoportjánál található.

9859. Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági bevételek

98591. Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
 98592. Pénzügyi rendezéshez kapcsolódó kapott engedmény

986. Forgatási célú finanszírozási műveletekkel finanszírozható hiány előirányzata

Amennyiben az önkormányzat költségvetése hiányt mutat, azt forgatási célú finanszírozási művelettel kívánja finanszírozni, az előirányzatot ezen a számlán kell megtervezni.

99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA

991. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzata
 992. Alaptevékenységek költségvetési bevételi előirányzatának teljesítése

Ez a számla arra szolgál, hogy az önkormányzat a funkcionális osztályozás szerint mind a jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra. A 91-98. számlacsoportban elszámolt bevételek másodlagos elszámolásánál a 999. Bevételek átvezetése számlát, egyéb esetben a megfelelő átvezetési számlát kell alkalmazni.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat	T 991	-	K 497, 498
Bevételi előirányzat teljesítése	T 199, 279, 439	-	K 992
	459, 479, 999		

9941. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételeinek előirányzata**9951. Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei előirányzatának teljesítése****Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi előirányzat	T 9941	-	K 497, 498
Bevételi előirányzat teljesítése	T 199, 279	-	K 9951
	439, 459		
	479, 999		

9942. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolásának előirányzata**9952. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése****Főkönyvi összefüggések:**

Bevételi előirányzat	T 9942	-	K 497, 498
Bevételi előirányzat teljesítése	T 999	-	K 9952

9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata**9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése**

Ez a számla arra szolgál, hogy az önkormányzat a funkcionális osztályozás szerint jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra.

Főkönyvi összefüggések:

Bevételi előirányzat	T 9971	-	K 497, 498
----------------------	--------	---	------------

999. Bevételek átvezetési számla

Technikai számla, a bevételek funkcionális osztályozás szerinti könyvelésénél a 992, 995. 997. főkönyvi számlák ellenszámlája.

0. Számlaosztály**NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK**

A számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök és forgóeszközök nyilvántartási számláit és ellenszámláit. A számlaosztály azon idegen eszközök nyilvántartására szolgál, amelyeket az önkormányzat kezelésére bíztak (bérbe vett, bizományba vett eszközök), illetve a mérleg fordulónapján még függő, jövőbeni követelést jelentenek. A kötelezettségek nyilvántartási számláin a mérlegén kívüli, biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki (pl.: garanciavállalással, kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettségek).

Itt kell kimutatni a költségvetés kiadási előirányzata terhére vállalt kötelezettséget, kiemelt előirányzati csoportosításban, a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az önkormányzat kitől és milyen értékben kapott (bérbe vett, bizományba átvett) befektetett eszközöket.

Főkönyvi összefüggések:

- ideiglenesen átadott (átvett) befektetett eszköz	01	-	091
- visszaadott (visszakapott) befektetett eszközök értékének kivezetése	091	-	01

02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az önkormányzat kitől és milyen értékben kapott (bérbe vett, bizományba átvett) készleteket.

Főkönyvi összefüggések:

- átadott (átvett) készletek	02	-	092
- visszaadott (visszakapott) eszközök értékének kivezetése	092	-	02

03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 093. Követelések , pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

A számlához kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből kitűnik, hogy az önkormányzatnak kívül szemben van követelése (le nem zárt peres ügyek, az egyéb hosszú lejáratú követelések esetében a szerződés szerint járó, de nem esedékes kamat összege, stb.)

Főkönyvi összefüggések:

- követelés keletkezése	03	-	093
- követelés rendezése	093	-	03

04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

A számlát a 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlájával szemben kell megnyitni és folyamatosan vezetni.

Itt kell kimutatni az önkormányzat garanciavállalásaival, kezességvállalásaival kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Alkalmazandó főkönyvi számlák:

041. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlája

042. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos függő kötelezettség

043. Biztos jövőben kötelezettségek nyilvántartási számlája

Főkönyvi összefüggések:

– kötelezettségek keletkezése	04	-	094
– kötelezettségek teljesítése	094	-	04
– garanciavállalás keletkezése	04	-	094

07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA

Ezt a számlát az Ámr. 134. §-ának (4) és (6) bekezdésében foglalt figyelembevételével kell vezetni. A gazdasági műveletek, események hatását az analitikus nyilvántartásokból készített összesített bizonylat alapján le kell könyvelni, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

071. Felhalmozási kiadások kötelezettségvállalás állománya

072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kiadási előirányzatával kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzatával kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya

075. Működési kiadások kötelezettségvállalás állománya

Főkönyvi összefüggések:

– kötelezettségvállalások keletkezése	07	-	097
– kötelezettségvállalások teljesítése	097	-	07

09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK

A számlacsoport a befektetett eszközök; készletek; követelések, pénzügyi elszámolások; kötelezettségek; kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláit tartalmazza.

Alkalmazandó főkönyvi számlák

091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája

092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája

093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája

094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája

097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája

0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája

0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadás kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája

0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája

0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája

099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája

A főkönyvi összefüggéseket a kapcsolódó nyilvántartási számlák leírása tartalmazza.

III.

ZÁRLATI FELADATOK, ÉV VÉGI ZÁRLATI TÉTELEK

HAVI ZÁRLATI FELADATOK

A havi zárlat folyamán az egyeztetéseket kell elvégezni. Ezek a következők:

- a bankszámlák egyenlegeinek egyeztetése a havi utolsó pénzforgalmi számlakivonat adataival,
- a pénztárjelentés adatainak egyeztetése a főkönyvi pénztárszámla adataival,
- havi áfa bevallást készítő önkormányzatoknál a bevallás adatainak egyeztetése a tényleges befizetésekkel,
- a hó végi főkönyvi kivonat alapján az 1-5. számlaosztályban könyvelt kiadások egyeztetése a 6-7. számlaosztályban elszámolt kiadásokkal,
- a különböző pénzforgalmi számlákon könyvelt bevételek és kiadások egyeztetése az átvezetési számlákon elszámolt bevételekkel és kiadásokkal,
- a havi pénzforgalom egyeztetése (pénz- és bankszámlák nyitó egyenlege (+) havi pénzforgalmi bevételek (-) havi pénzforgalmi kiadások = pénz- és bankszámlák hó végi záró egyenlege)

NEGYEDÉVES ZÁRLATI FELADATOK

Az önkormányzatnak a saját, illetve a más szervezethez rendelt eszközeinek és forrásainak alakulásáról negyedévenként, a főkönyvi kivonat állományi számláinak adataiból, illetve az azt alátámasztó analitikus nyilvántartásaiból összeállított mérleg-jelentést kell készíteni.

A negyedéves zárlat egyeztetési feladatai a havi zárási feladatokon túlmenően a következők:

- negyedéves áfa bevallást készítő önkormányzatok esetében a bevallás adatainak egyeztetése a tényleges befizetésekkel,
- a beruházási és felújítási számlák egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal,
- a függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások forgalmának egyeztetése az analitikus nyilvántartásokkal, a rendezendő tételek lekönyvelése.

Könyvelési feladatok: (a könyvelési tételek az egyes számlaosztályokban illetve az év végi zárlati feladatoknál bemutatva)

A könyvelést a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell elvégezni.

- a befejezetlen beruházások állományváltozásának könyvelése
- a tárgynegyedévben üzembe helyezett beruházások és felújítások könyvelése a megfelelő főkönyvi állományi számlákra
- a befektetett pénzügyi eszközök állományában bekövetkezett változások könyvelése:
 - Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok állományváltozása
 - Tartós kölcsönök állományváltozása (az analitikus nyilvántartásból készített összesítő kimutatás (feladás) alapján)
- Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök állományváltozásának könyvelése,
- Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök állományváltozásának könyvelése,
- Terv szerinti értékcsökkenések elszámolása, lekönyvelése,
- Készletek állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni. A beszerzéseket, a térítésmentes átvételeket tőkenövekedésként, a felhasználást, értékesítést tőkecsökkenésként kell könyvelni a megfelelő készletszámlával szemben,
- Rövid lejáratú támogatási kölcsönök állományváltozásának könyvelése (az analitikus nyilvántartásból készített összesítő kimutatás /feladás/ alapján),
- Követelések állományváltozásának könyvelése. Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból a követelés változásának jogcíme szerint készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,
- Az előírt követelések (áfát is tartalmazó) összegét növekedésként, a pénzügyileg rendezett követelések értékét csökkenésként kell figyelembe venni a megfelelő tőkeváltozás számlával szemben,
- Értékpapírok állományváltozásának könyvelése,
- Hosszú lejáratú kötelezettségek állományváltozásának könyvelése,

- Rövid lejáratú kötelezettségek állományváltozásának könyvelése,
- Ezt a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból változási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell elvégezni,
- A kötelezettségvállalások lekönyvelése a 0. számlaosztályban az analitikus nyilvántartásokból készült összesítő bizonylat alapján.

FÉL ÉVES ZÁRLATI FELADATOK

A féléves zárlati feladatok a negyedéves zárlati és a havi zárasi feladatokon túlmenően a következők:

- Az adóbeszedési számlák egyenlegeinek átvezetése a költségvetési elszámolási számlára,
- A közvetett kiadások szakfeladatra történő felosztása,
- Előirányzat-módosítások egyeztetése,
- Főkönyvi kivonat készítése az I. féléves beszámoló elkészítéséhez.

ÉVES ZÁRLATI FELADATOK

Az év végi zárlati elszámolásokhoz kapcsolódó feladatokat és ezek időbeli ütemezését a Számviteli politika és a Számlarendhez kapcsolódóan elkészített szabályzatok tartalmazzák.

Az év végi zárasi feladatok magukba foglalják a havi, negyedéves, féléves munkákat.

Ezekon kívül speciális év végi zárlati feladatok is jelentkeznek, melyek a következők:

- A leltározási feladatokat el kell végezni és össze kell állítani a leltárt amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza az eszközöket, forrásokat mennyiségben és értékben,
- A leltározást követően meg kell állapítani a hiányt és többletet, majd a leltárt értékelni kell, hogy a könyvviteli mérlegben megfelelő értékben szerepeljenek,
- Valamennyi, az év végén meglévő, bankszámla december 31-ei számlakivonatát egyeztetni kell a megfelelő főkönyvi számlával,
- Függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások és bevételek forgalmi számláinak egyeztetése a kapcsolódó leltárral.

Össze kell gyűjteni azokat az információkat, melyek alapján az alábbi feladatok elvégezhetők:

- Terven felüli értékcsökkenések elszámolása, visszairása,
- Értékvesztések elszámolása, visszairása,
- Értékhelyesbítések elszámolása, visszairása,
- Valuta és devizaszámlák záróértékének megállapítása,
- Külföldi pénzügyi eszközök, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok árfolyam különbözete.

A zárlati feladatok befejezését követően végezzük a éves szintű zárlati könyvviteli feladatokat.

ÉV VÉGI KÖNYVELÉSI ZÁRLATI TÉTELEK

1. Előirányzat zárás

a) Kiadási előirányzat

- <i>közgazdasági osztályozás szerint</i>	T 1, 2, 3, 4, 5	- K 496
	számlaosztályok előirányzat számlái	
- <i>funkcionális osztályozás szerint</i>		
Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 71	- K 496
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata	T 771	- K 496
Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata	T 741	- K 496
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata	T 742	- K 496

b) Bevételi előirányzat

- közgazdasági osztályozás szerint	T 496	- K 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat számlái
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenységek kiadási előirányzata	T 496	- K 991
Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata	T 496	- K 9941
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata	T 496	- K 9942
Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata	T 496	- K 9971

2. Teljesítések zárása

a) Kiadások teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 199, 279, 389, 439, 459, 599	- K 1, 2, 3, 4, 5 számlaosztályok előirányzat teljesítési számlái
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítése	T 494	- K 72
Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése	T 494	- K 772
Vállalkozási tevékenység különféle kiadásai	T 495	- K 751
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása előirányzatának teljesítése	T 495	- K 752

b) Bevételek teljesítése

- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 2, 4, 9 számlaosztályok előirányzat teljesítési számlái	- K 199, 279 439, 459 999
- funkcionális osztályozás szerint		
Alaptevékenység esetén	T 992	- K 494
Vállalkozási tevékenység különféle bevételei	T 9951	- K 495
Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése	T 9952	- K 495
Finanszírozási műveletek bevételi előirányzatának teljesítése	T 9972	- K 494

c) Bevételt csökkentő teljesítések

- közgazdasági osztályozás szerint		
Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat	T 999	- K 916222
Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat	T 999	K 916232
- funkcionális osztályozás szerint	T 494, 495	- K 992, 9951

d) Likviditási célú pénzügyi műveletek forgalmi átvezetése az állományi számlára

- forgalmi célú értékpapírok		
- Kárpótlási jegyek	T 2911	- K 2912
- Kincstárjegyek	T 2921	- K 2922
- Kötvények	T 2931	- K 2932
- Egyéb értékpapírok	T 2941	- K 2942
- Forgalmi célú részesedések	T 2951	- K 2952
- rövid lejáratú hitelek, működési célú kötvények		
- Likvid hitel központi költségvetéstől	T 4552	- K 4551
- Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból	T 4562	- K 4561
- Tartozás állománya rövid lejáratú kötvénykibocsátásból	T 4572	- K 4571

T K

3. Tartalékok rendezése

Előző évi pénzmaradvány tartalék elszámolásának átvezetése	494	4214
Fel nem használt elkülönített eredmény átvezetése	4223	4222

4. Tartalék megállapítása

- alaptevékenység esetén	494	4211
	4211	494
		vagy
- vállalkozási tevékenység esetén	495	4221
	4221	495
		vagy

5. Értékcsökkenés elszámolása

Alapítás, átszervezés értékcsökkenése	593	1121
Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése	593	1122
Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	593	1123
Szellemi termékek értékcsökkenése	593	1124
Földterületek értékcsökkenése	593	1221
Telek értékcsökkenése	593	1222
Épületek értékcsökkenése	593	1223
Egyéb építmények értékcsökkenése	593	1224
Ültetvények értékcsökkenése	593	1225
Ingtatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése	593	1226
Folyamatban lévő beruházások értékcsökkenése	593	1227
Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1312
Járművek értékcsökkenése	593	1322
Tenyészállatok értékcsökkenése	593	142
Üzemeltetésre, kezelésre átadott immateriális javak értékcsökkenése	593	1621
Üzemeltetésre, kezelésre átadott ingatlanok értékcsökkenése	593	1622
Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1623
Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése	593	1624
Koncesszióba adott immateriális javak értékcsökkenése	593	1641
Koncesszióba adott ingatlanok értékcsökkenése	593	1642
Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593	1643
Koncesszióba adott járművek értékcsökkenése	593	1644
Vagyonkezelésbe adott immateriális javak értékcsökkenése	593	1681
Vagyonkezelésbe adott ingatlanok értékcsökkenése	593	1682

Vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése	593 T	1683 K
Vagyonkezelésbe adott járművek értékcsökkenése	593	1684
A tervszerinti értékcsökkenés tőkeváltozásként való elszámolása	41333	593
A terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozásként való elszámolása	41334 41335	593 593
Vagyonkezelésbe vett vagyon csökkenésének elszámolása	593 4381 4382	166 593
Terven felüli értékcsökkenés visszaírása	112 122 1312 1322 142 162 164 168	5933
Tőkeváltozásként történő elszámolása	5933	41334, 41335

6. Értékvesztés

a) Értékvesztés elszámolása

Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1182
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1282
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztése	5951	13182
Járművek beruházására adott előleg értékvesztése	5951	13282
Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztése	5951	1482
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése	5951	1751
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése	5951	1752
Hosszú lejáratú követelések értékvesztése	5951	198
Vásárolt készletek értékvesztése	5951	24
Saját termelésű készletek értékvesztése	5951	26
Kölcsönök értékvesztése	5951	278
Követelések értékvesztése	5951	288
Értékpapírok értékvesztése	5951	298
Tőkeváltozás	41236	5951

b) Elszámolt értékvesztés visszaírása

Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása	1182	5952
Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása	1282	5952
Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása	13182	5952
Járművek beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása	13282	5952
Tenyészállatok beruházására adott előleg értékvesztésének visszaírása	1483	5952
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztésének visszaírása	1751	5952
Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztésének visszaírása	1752	5952
Hosszú lejáratú követelések értékvesztésének visszaírása	198	5952
Vásárolt készletek értékvesztésének visszaírása	24	5952
Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása	26	5952
Kölcsönök értékvesztésének visszaírása	278	5952
Követelések értékvesztésének visszaírása	288	5952

Értékpapírok értékvesztésének visszairása	298	5952
Tőkeváltozás	5952	41336
	T	K
7. Állományváltozások könyvelése az egyes gazdasági eseményeknél (készletek, követelések, kötelezettségek, érték-helyesbítések)		
8. Érték helyesbítés elszámolása, visszairása		
Tételes könyvelés a főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események között		
Immateriális javak érték helyesbítése	119	4172
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	129	4172
Gépek, berendezések, felszerelések érték helyesbítése	1319	4172
Járművek érték helyesbítése	1329	4172
Tenyészállatok érték helyesbítése	149	4172
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések érték helyesbítése	179	4172
Immateriális javak érték helyesbítés visszairása	4172	119
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok érték helyesbítés visszairása	4172	129
Gépek, berendezések, felszerelések érték helyesbítés visszairása	4172	1319
Járművek érték helyesbítés visszairása	4172	1329
Tenyészállatok érték helyesbítés visszairása	4172	149
Tulajdoni részesedést jelentő befektetések érték helyesbítés visszairása	4172	179
9. Független, átfutó, kiegyenlítő kiadások, bevételek forgalmi számlájának átvezetése az állományi számlára		
- Tartozik előjelű forgalom esetén		
Költségvetési független kiadások	39111	39112
Költségvetési átfutó kiadások	39211	39212
	39221	39222
	39231	39232
	39241	39242
	39251	39252
	39261	39262
	39281	39282
	39291	39292
Költségvetési kiegyenlítő kiadások	39411	39412
	39421	39422
Költségvetési független bevételek	48111	48112
	48121	48122
	48131	48132
Költségvetési átfutó bevételek	48211	48212
	48221	48222
	48231	48232
	48241	48242
	48251	48252
	48261	48262
	48291	48292
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	48311	48312
	48321	48322

	T	K
- Követel előjelű forgalom esetén		
Költségvetési függő kiadások	39112	39111
Költségvetési átfutó kiadások	39212	39211
	39222	39221
	39242	39241
	39252	39251
	39262	39261
	39292	39291
Költségvetési kiegyenlítő kiadások	39412	39411
	39422	39421
Költségvetési függő bevételek	48112	48111
	48122	48121
	48132	48131
Költségvetési átfutó bevételek	48212	48211
	48222	48221
	48242	48241
	48252	48251
	48262	48261
	48292	48291
Költségvetési kiegyenlítő bevételek	48312	48311
	48322	48321

10. Továbbadási célú bevételek átvezetése

Amennyiben a 487. számlának van egyenlege, úgy:

Államháztartáson belülről kapott működési	4871	4642
Államháztartáson belülről kapott felhalmozási	4872	4652
Államháztartáson kívülről kapott működési	4871	4712
Államháztartáson kívülről kapott felhalmozási	4872	4722

11. Mérlegszámlák zárása

- Tartozik előjelű számlák	493	1
	493	2
	493	3
esetleg:	493	412
	493	4214
	493	4224
(kivéve az értékcsökkenési számlák)		
- Követel előjelű számlák	4	493
értékcsökkenési számlák		493

12. Főkönyvi kivonat készítése

A könyvviteli mérleg és a pénzforgalmi jelentés bizonylati alátámasztásaként főkönyvi kivonatot kell készíteni az éves (féléves) beszámoló összeállítását megelőzően.

Főkönyvi számla		Számlák					
száma	neve	T	K	T	K	T	K
		nyitó egyenlege		forgalma		egyenlege	
Kötelezettségvállalási számlák							
Előirányzat számlák							
Forgalmi számlák							
Állományi számlák							
Számlák összesen							

IV.
KÖNYVVITELI MÉRLEG ÖSSZEÁLLÍTÁSA

Eszközök

A. Befektetett eszközök

I.	Immateriális javak			11. számlacsoport főkönyvi számlái
II.	Tárgyi eszközök			12. - " - - " -
				13. - " - - " -
				14. - " - - " -
III.	Befektetett pénzügyi eszközök			17. - " - - " -
	19. - " - - " -			
IV.	Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, vagyonkezelésbe vett eszközök			16. - " - - " -

B. Forgóeszközök

I.	Készletek			21. számlacsoport főkönyvi számlái
	22. - " - - " -			
	23. - " - - " -			
	24. - " - - " -			
	25. - " - - " -			
	26. - " - - " -			
II.	Követelések			27. - " - - " -
	28. - " - - " -			
III.	Értékpapírok			29. - " - - " -
IV.	Pénzeszközök			31. - " - - " -
	32. - " - - " -			
	35. - " - - " -			
V.	Egyéb aktív pénzügyi elszámolások			39. - " - - " -

Források

D. Saját tőke

41. számlacsoport főkönyvi számlái

E. Tartalékok

42. . - " - - " -

F. Kötelezettségek

I.	Hosszú lejáratú kötelezettségek			43. . - " - - " -
II.	Rövid lejáratú kötelezettségek			44. . - " - - " -
	45. . - " - - " -			
III.	Egyéb passzív pénzügyi elszámolások			48. . - " - - " -

Az önkormányzat vagyonkimutatása

A helyi önkormányzatok képviselő- testülete részére a zárszámadáshoz csatolni kell az önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit, kötelezettségeit) tartalmazó vagyonkimutatást. A zárási könyvelési feladatok elvégzése után állítható össze a vagyonkimutatás.

A vagyonkimutatás felépítése:

a.) A könyvviteli mérlegadatok közül legalább az alábbiakat kell tartalmaznia (forgalomképtelen, korlátozottan forgalomképes, forgalomképes részletességgel) a vagyonkimutatásnak:

ESZKÖZÖK

A./ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

- I. Immateriális javak
- II. Tárgyi eszközök
 1. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
 2. Gépek, berendezések és felszerelések
 3. Járművek
 4. Tenyészállatok
 5. Beruházások, felújítások
 6. Beruházásra adott előlegek
 7. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése
- III. Befektetett pénzügyi eszközök
 1. Egyéb tartós részesedés
 2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
 3. Tartósan adott kölcsön
 4. Hosszú lejáratú betétek
 5. Egyéb hosszú lejáratú betétek
 6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése
- IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

B./ FORGÓESZKÖZÖK

- I. Készletek
- II. Követelések
- III. Értékpapírok
- IV. Pénzeszközök
- V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

FORRÁSOK

F./ KÖTELEZETTSÉGEK

- I. Hosszú lejáratú kötelezettségek
- II. Rövid lejáratú kötelezettségek
- III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI TÉTELEK

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI ESZKÖZÖK

- „0”-ra leírt, de használatban lévő eszközök állománya
- használaton kívüli eszközök állománya
- az önkormányzat tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján a szakmai nyilvántartásokban szereplő érték nélkül nyilvántartott eszközök állománya
 - képzőművészeti alkotások
 - gyűjtemények
 - régészeti leletek
 - kép- és hang archivumok
 - peresített követelések
 - egyéb eszközök

KÖNYVVITELI MÉRLEGEN KÍVÜLI FÜGGŐ KÖTELEZETTSÉGEK

- kezeség- és garanciavállalási kötelezettség
- váltókezési kötelezettség
- le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos kötelezettség
- egyéb kötelezettség

V.

AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS ÉS A FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS KAPCSOLAT-RENDSZERE

Az önkormányzatoknak számlarendjükben a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az egyeztetés lehetőségeit szabályozniuk kell.

Az önkormányzatnak az Áhszr. 49. § (2) bekezdése szerint az analitikus nyilvántartások formáját, tartalmát, azok vezetésének módját saját hatáskörben kell szabályoznia.

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

- **Az immateriális javak és tárgyi eszközök** főkönyvi könyveléséhez a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Az analitikus nyilvántartásba az eszközöket egyedileg kell feljegyezni, melynek legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = az eszközök azonosításához szükséges adatokat,
- = a beszerzés, létesítés időpontját,
- = használatba vételének időpontját,
- = bekerülési értéket (bruttó érték)
- = az értékcsökkenési leírási kulcsot,
- = a bruttó érték állományát, elszámolt értékcsökkenést, és ezek változásait.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig kell a főkönyvi könyvelés (1. számlaosztály) állományi, értékcsökkenési, forgalmi számláival egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

- **Tulajdoni részesedést jelentő befektetésekről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely a következő adatokat tartalmazza:

- = azonosító adatokat,
- = a gazdasági társaság nevét,
- = a befektetés évét,
- = a befektetés összegét, ennek évközi növelését,
- = az időközben végrehajtott csökkentéseket, (értékvesztés, eladás)
- = osztalékok összegét,
- = a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hónap 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (1711. főkönyvi számlával).

Az egyeztetéséért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléshez szükséges analitikus nyilvántartás mellett az önkormányzatnak minden negyedévben rendelkeznie kell az időközi mérleg összeállításához szükséges, a gazdasági társaságok adataival. (Pl.: kötelezettségek állománya, osztalék bevételek változása, részvények árfolyam-különbözete stb.)

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

- **Tartósan adott kölcsönökről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósonként megállapítható.

Az analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = kedvezményezett – kölcsönben részesülő – azonosító adatai,
- = kölcsönfolyósítás célja,
- = kölcsönfolyósítás időpontja,
- = folyósított összeg,
- = kölcsön lejáratí ideje,
- = törlesztés esedékességi időpontjai,
- = tényleges törlesztés időpontjai,

- = kölcsön összeg módosítása (pl.: részleges elengedés, lakásépítésnél kezelési költség dolgozóra történő áterhelés stb.)
- = kamat összeg.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (19. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetésért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

- **Hosszú lejáratú követelésekről** olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a követelések összege adósonként megállapítható. Az analitikus nyilvántartásnak legalább a következő adatokat kell tartalmaznia:

- = a vevő azonosításához szükséges adatok,
- = a követelés dokumentumának adatait (a tartozás kezdete, összege, esedékessége),
- = pénzügyi teljesítések összege, időpontja,
- = bizonylati hivatkozások,
- = határidőre ki nem egyenlített összegek,
- = késedelmi kamat.

Az analitikus vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (19. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetésért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

- **Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott eszközök**

Ebbe a körbe tartozó eszközökről eszközönként (egyedileg) olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, mint az immateriális javakról és tárgyi eszközökről, azzal a különbséggel, hogy az üzemeltető szervezet megjelölését is fel kell tüntetni.

Az analitikus vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 16. számlacsoport megfelelő számláival).

Az egyeztetésért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Mind a vásárolt, mind a saját előállítású készletekről a kettős könyvvitelen kívül részletező (analitikus) nyilvántartást kell vezetni. Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve használatban lévő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell.

Az önkormányzatok jelentős része nem rendelkezik raktárral, így a beszerzett készletek azonnal a munkahelyre kerülnek, tehát használatnak, használatban lévőnek minősülnek.

Ennek megfelelően ezeknek az önkormányzatoknak kizárólag mennyiségi nyilvántartással kell a készletek tekintetében rendelkezniük.

Értelemszerűen a használatban lévő készleteket tartalmazó mennyiségi nyilvántartásban csak az egyszeri igénybevétellel el nem használandó készleteket (pl. textíliák, szerszámok, munka és védőruhák) kell szerepeltetni.

A mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartást úgy kell megszervezni, hogy abból mindenkor megállapítható legyen a készletek:

- azonosító adata (cikkszám, kódszám stb.),
- méret, minőség (specifikáció) szerint az adott készletféleség mennyisége és a raktáron lévő új készlet értéke,
- az adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (vásárlás, előállítás, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet),
- a végrehajtott leltározás.

Azoknál a készleteknél, amelyeknél az értékesítési nyilvántartás is kötelező a következő értékelési módoknak megfelelő áron lehet az analitikus nyilvántartást vezetni:

- tényleges beszerzési áron (FIFO módszer),
- mérlegelt átlagáron,
- elszámoló áron.

Az analitikus vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a készletállomány változásáról – változás nemenként – a főkönyvi könyvelés részére, a 21-25. számlacsoportokban való könyveléshez.

A feladás készítéséért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

A kis értékű raktári új szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében a készletekre vonatkozó analitikus nyilvántartásokat kell vezetni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

A követelések analitikus nyilvántartására országosan alkalmazható nyomtatvány nincs, tehát minden önkormányzatnak saját magának kell gondoskodnia arról, hogy – a követelések forgalmáról, volumenéről, az önkormányzat centralizált vagy decentralizált gazdálkodása, egyéb sajátosságai figyelembevételével – a követelményeket kielégítő analitikus nyilvántartás rendelkezésre álljon. Az analitikus nyilvántartást adós-vevő bontásban adósonként, vevőnként, munkavállalónként kell felfektetni.

Az *analitikus nyilvántartás*nak ennek megfelelően az alábbi követelményeknek kell megfelelnie, illetve abban szerepelnie kell:

- a követelés jogcíme, vagyis annak feltüntetése, hogy a követelés miből keletkezett (illeték, adókirovás, térítési díj előírás, anyag- vagy áruszállítás stb.) A jogcímeknek besorolhatónak kell lenniük a költségvetési bevételek jogcímenkénti csoportjaiba;
- a követelés előírásának időpontja;
- a követelés összege;
- a befizetés időpontja, vagyis az a nap, amikor a követelés összege az előirányzat-felhasználási keretszámlán jóváírásra vagy a pénztárba bevételezésre került. Ez a dátum megegyezik a főkönyvi könyvelésben a bevétel könyvelésének dátumával.
- részletekben történő teljesítés esetén az analitikus nyilvántartásnak mutatni kell az „egyenleget”, azaz a teljesítés után még fennálló követelés összegét;
- a követelések számos esetben áfa vonzattal is járnak, áfa fizetési kötelezettséget is jelentenek. A nyilvántartásban külön kell feltüntetni az áfára vonatkozó adatokat, mivel az adóhatósággal való elszámolás lehetőségét és annak ellenőrzését biztosítani kell;
- amennyiben a követelések kiegyenlítése határidőre nem, vagy csak részben történt meg és ezért intézkedésekre (felszólítás, peresítés stb.) került sor, azokat is célszerű az analitikus nyilvántartásban feljegyezni;
- a jogszabályban előírtaknak megfelelő követelések törlésével kapcsolatos adatok.

Az analitikus vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 15. napjáig feladást kell készíteni a követelés állományváltozásáról – változási jogcímenként – a főkönyvi könyvelés részére a 28. számlacsoportban való könyveléshez.

A feladás elkészítéséért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

4. Készpénzhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhszr. előírja, hogy a készpénzállományról, illetve a készpénz forgalomról a pénztárszámlához kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben időrendi sorrendben kell valamennyi bevételt és kiadást feljegyezni.

Ennek módját, szabályait az önkormányzatoknak saját hatáskörükben kell meghatározniuk.

A jogszabályi kötelezettségnek az ún. időszaki pénztárjelentés vezetésével lehet eleget tenni. Ennek összállítása általában a pénztáros feladata.

A pénztárjelentések főbb adatait legalább havonta kell a pénztárszámlával egyeztetni.

Az egyeztetésért felelős személyek:

5. Idegen pénzeszközökről vezetett analitikus nyilvántartás

Az idegen pénzeszköz számlákon lebonyolított pénzforgalom nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ill. az előirányzat-maradvány elszámolásnak.

Emiatt az ezeken a számlákon lebonyolításra kerülő pénzforgalomról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, melyből pontosan megállapítható a bevételek és kiadások jogcímei.

Ilyen elkülönített analitikus nyilvántartást kell vezetni a

- letéti számláról;
- a lakásépítés munkáltatói támogatás számláról.

6. Független, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási célú kiadásokhoz és bevételekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Kiadásoknál és bevételeknél az analitikus nyilvántartásokat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a

- keletkezési ideje,
- keletkezésének oka,
- összege,
- a partnerszervezet megnevezése vagy személy neve (amennyiben az megállapítható),
- a rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

7. Kötelezettségekhez vezetett analitikus nyilvántartás

Az önkormányzatoknak a kötelezettségek körében általában az ideiglenesen átvett támogatási kölcsönök és szállítói kötelezettségekről kell analitikus nyilvántartást vezetniük.

Szállítókról vezetett analitikus nyilvántartás

A beérkező szállítói számlákról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből legalább az alábbi adatok kitűnnek:

- a szállítók benyújtott és az önkormányzat által elismert számláinak összege,
- a szállító megnevezése, címe, bankszámlája száma, adószáma,
- a kötelezettség jogcíme, a teljesítés időpontja,
- a beérkezés és a kiállítás időpontja,
- az adóalap adókulcsenkénti megbontásban,
- az előzetesen felszámított áfa összege,
- a fizetés módja,
- a teljesítés időpontja,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a tényleges kiegyenlítés időpontja és összege.

Az analitikus vezetésért felelős személy:

Célszerű továbbá a kiegyenlítésen, de elismert számlákról külön nyilvántartást vezetni az alábbi adatokkal:

- a számla sorszáma,
- a szállító megnevezése,
- a számla áfa nélküli összege,
- a számla kiegyenlítésének határideje,
- a számlák együttes összege,

Ezen kimutatás alapján lehet a negyedévet követő hónap 15. napjáig a főkönyvi könyvelés felé a szállítói állományváltozásról – változási jogcímenként - feladást készíteni a 441., 443. számlákon történő könyvelés céljából.

A feladás készítéséért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

Kölcsönökről vezetett analitikus nyilvántartás

Ebben az esetben olyan analitikus nyilvántartást célszerű vezetni, amelyből a *támogatási kölcsönökkel* kapcsolatosan megállapítható

- a pénzeszköz átadójának neve, címe,
- a pénzeszköz átvételének célja,
- az átvett összeg nagysága, a folyósítás időpontja,
- a visszafizetés (törlesztés) időpontja és összege,
- a fizetett kamat összege.

Az analitikus vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartást minden negyedévet követő hó 15. napjáig egyeztetni kell a főkönyvi könyveléssel (a 435-436. és a 456-457. főkönyvi számlákkal).

Az egyeztetésért felelős személyek:

A főkönyvi könyveléssel való egyeztetés módja:

8. Kiadások

Azoknál az önkormányzatoknál, ahol a vállalkozási tevékenység nagyságrendje vagy az alaptevékenység sajátossága indokolja ott, a 7. számlaosztályban kimutatott kiadási teljesítések mellett a költségek tevékenységek szerinti meghatározása is szükséges. Ezt a feladatot külön kiegészítő-nyilvántartás vezetésével lehet megoldani, melynek elszámolási szabályait az önkormányzatoknak saját hatáskörükben az önköltség számítási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell kialakítaniuk.

A kiegészítő nyilvántartás vezetéséért felelős személy:

9. Dologi kiadások áfa alapjának analitikus nyilvántartása

Az önkormányzatoknak a dologi kiadásokat (készletbeszerzés, szolgáltatás, egyéb dologi) meg kell osztani a mindenkor hatályban lévő áfa-kulcsok szerinti áfa alapra.

Ennek megbontása történhet a főkönyvi számlákon belül, ill. külön analitikus nyilvántartás vezetésével, amely kiadási jogcímenként tartalmazza a teljesített kiadásból az adókulcsenkénti áfa nélküli összeget.