SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
7900 Szigetvár, Deák F. tér 16.

4.

ELŐTERJESZTÉS

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete
2025. október 3 -i rendes ülésére

Tárgy: Előterjesztés szabályzatok felülvizsgálatáról
Előterjesztő: Zöld István elnök
Készítette: Hábián Bálint aljegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

Szigetvár Város Önkormányzat és intézményei, valamint a nemzetiségi önkormányzatok vonatkozásában a szabályzatok felülvizsgálata, aktualizálása folyamatosan történik a jogszabályoknak és a valós viszonyoknak történő maradéktalan megfelelés érdekében.

Ezen célból felülvizsgálatra került a Pénzkezelési Szabályzat, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának Szabályzata, továbbá a Számlarendről készült szabályzat (a továbbiakban együtt: szabályzatok), melyek a jelen előterjesztés 1-3. mellékletét képezik.

A szabályzatok módosítása a következő okok miatt javasolt:

- A Dél - Zselic Óvodái, Bölcsődéje és Konyhái intézmény neve 2024. július 1. napjától Szigetvár Óvodái, Bölcsődei és Konyhái elnevezésre módosult, 2024. július 1. napjától az intézmény fenntartója Szigetvár Város Önkormányzat, ezért a szabályzatokban indokolt az intézmény elnevezésének módosítása.
- A Szigetvár – Dél-Zselic Többcélú Kistérségi Társulás 2024. december 31. napjával jogutód nélkül megszűnt, ezért annak a szabályzatokból való eltávolítása szükséges.
- Tekintettel arra, hogy a Szigetvár-Hobol Ivóvízminőség-Javító Önkormányzati Társulás is megszűnt, annak a szabályzatokból történő törlése indokolt.
- Személyi változások okán a szabályzatokat illetően új megismerési nyilatkozatok elkészítése és aláírása szükséges.
- A szabályzatokban elvétve találhatóak kisebb elütések, szerkesztési hibák, néhány esetben pedig pontosításra szoruló jogszabályi hivatkozások.

Tájékoztatom a Képviselő-testületet, hogy fenti Szabályzatokat Szigetvár Város Önkormányzat Képviselő-testülete a 2025. június 26-i, illetve július 31-i ülésén elfogadta, jóváhagyta.

Mindezek alapján kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjék!

Határozati javaslat:

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete megtárgyalta az „Előterjesztés szabályzatok felülvizsgálatáról" tárgyú napirendi pontot, és az alábbi határozatot hozta:

1. Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a felülvizsgált Pénzkezelési Szabályzatot, a Közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek, továbbá a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának Szabályzatát, továbbá a Számlarendet az előterjesztés 1-3. melléklete szerinti tartalommal elfogadja.

2. A Képviselő-testület felhatalmazza Zöld István elnököt a Szabályzatok aláírására.

Felelős: Dr. Vass Péter polgármester
Közreműködő: Hábián Bálint aljegyző
Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó, jegyzői megbízott
Határidő: 2025. október 3.

Szigetvár, 2025. szeptember 29.

Zöld István sk.
elnök

1-melléklet

PÉNZKEZELÉSI SZABÁLYZAT

Hatályos: 2025. június 27-től

.....	.....
készítette	**jóváhagyta**
Horváthné Hartman Andrea	**dr. Weszner Veronika**
Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető	**jegyző**

Pénzkezelési szabályzat hatálya

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 6/C. § (1)-(2) bekezdései, 10.§ (4)-(4a) bekezdései, továbbá a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény alapján a gazdasági szervezetnek az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr) 9. § (1) bekezdésében meghatározott feladatait

- Szigetvár Város Önkormányzat
- Szigetvári Polgármesteri Hivatal
- Molnár Imre Városi Könyvtár
- Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái
- Szigetvári Horvát Önkormányzat
- Szigetvári Német Önkormányzat
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

vonatkozásában a Szigetvári Polgármesteri Hivatal látja el.

Ebből eredően ezen **pénzkezelési szabályzat hatálya**

- Szigetvár Város Önkormányzatra
- Szigetvári Polgármesteri Hivatalra
- Molnár Imre Városi Könyvtárra
- Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatra
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháira
- Szigetvári Horvát Önkormányzatra
- Szigetvári Német Önkormányzatra
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatra

terjed ki (a továbbiakban együttesen: államháztartási szervezetek).

A pénzkezelés során érvényesítendő alapelvek

1. Törekedni kell a készpénz nélküli és készpénz kímélő fizetési módok alkalmazására, a pénzforgalom lebonyolítása során a bankszámlán történő tranzakciókat kell előnyben részesíteni.

2. A házipénztár létesítésénél biztosítani kell a pénz és egyéb értékek, valamint azok kezelésével foglalkozó munkatársak fokozott védelmét.

3. A szabályzat – a hatályos jogszabályok, valamint a szabályzat hatálya alá tartozó államháztartási szervezetek számviteli politikájának előírásait figyelembe véve – a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

   -a pénzforgalom lebonyolításának rendjéről, ehhez kapcsolódóan a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól
   -a készpénzben és a bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról,
   -a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről,
   -a havi készpénz záróállomány maximális mértékéről,
   -a pénzszállítás feltételeiről, szabályairól
   -a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról,
   -a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pézforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról, használt bizonylatokról.

I.
PÉNZFORGALMI SZÁMLA KEZELÉS

1. Fizetési számla, alszámla nyitása, vezetése

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 84. § (1) bekezdése alapján a – a vármegyei önkormányzat kivételével – a helyi Önkormányzat fizetési számláját és az ahhoz kapcsolódó alszámláit választása alapján egy belföldi hitelintézet vagy a kincstár vezeti.

Az Önkormányzat Képviselő-testületének határozata alapján az Önkormányzat fizetési számláját, valamint a 2. és 3. pontban meghatározott alszámlákat az OTP Bank Nyrt. vezeti.

A költségvetési gazdálkodással és a pénzellátással kapcsolatos minden pénzforgalmat a fizetési számlán – ideértve a fizetési számla alszámláit is – kell lebonyolítani.

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) 147/A. § alapján a folyamatos pénzellátás érdekében az Önkormányzat a számlavezető megváltozásáról hozott döntéséről a Magyar Államkincstár területileg illetékes szervét legkésőbb a változás tervezett időpontja előtt 30 nappal, valamint a fizetési számla megváltozásáról változással egyidejűleg írásban értesíti.

Az értesítések határidőre történő elküldéséért a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztálya felelős.

A belföldi hitelintézet által vezetett fizetési számlán lévő szabad pénzeszközök a fizetési számlához kapcsolódó alszámlán leköthetők.

Az átmenetileg szabad pénzeszközök betétként való elhelyezéséről, értékpapírba fektetéséről a képviselő testület dönt.

2.) A fizetési számlához kapcsolódó alszámlák

Szigetvár Város Önkormányzat az Ávr. 145. § (2) bekezdésében foglaltakon túl a fizetési számlájához kapcsolódóan – az Ávr. 145. (3) bekezdése alapján – a következő alszámlákat nyitja meg:

a) lekötött bankbetétei elkülönítésére szolgáló alszámla,
b) a helyi adók és a települési adó befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla, a távhőszolgáltatásról más hőellátásra áttérő által felhasznált hőmennyiség és annak előállítása során a pozitív előjelű széndioxid kibocsátási különbözet után fizetendő díj által befizetésére beszedési alszámla, a magánfőző által előállított magánfőzött párlat utáni jövedéki adó befizetésére beszedési alszámla (az Önkormányzat vonatkozásában a gazdálkodási sajátosságok alapján értelemszerűen kell megjelölni a számlákat),
c) az Önkormányzatot megillető, a b) pontba, valamint a 3. cím a)-c) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,
d) Magyar Államkincstársnál vezetett pályázati elkülönített számlák (egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla az Önkormányzat döntése vagy jogszabályi rendelkezés alapján).

A számlák nyitására, vezetésére vonatkozó szerződés(ek) aláírására a Képviselő-testület felhatalmazása alapján a polgármester és a pénzügyi ellenjegyzésre jogosult Költségvetési és Pénzügyi Osztály osztályvezetője együttesen jogosult.

3. Nem közvetlenül a költségvetés végrehajtásához kapcsolódó feladatok kimutatására szolgáló számlák

Az Önkormányzat a meghatározott fizetési számlán, valamint az ahhoz kapcsolódóan megnyitott és felsorolt alszámlákon kívül – az Ávr. 145. § (4) bekezdése alapján – a következő fizetési számlákat, alszámlákat nyitja meg, vezeti:

a.) közigazgatási hatósági eljárási illeték, továbbá az azzal összefüggésben felszámított mulasztási bírság, késedelmi pótlék befizetésére szolgáló fizetési számlát,
b.) gépjárműadó befizetésére szolgáló gépjárműadó fizetési számlát,

c.) más által kimutatott adók módjára behajtandó köztartozások - kizárólag a helyi önkormányzatot megillető köztartozások kivételével - befizetésére idegen bevételek elszámolására szolgáló fizetési számlát,
d.) letéti számlát,
e.) devizaszámlát és
f.) a közfoglalkoztatáshoz nyújtott támogatás elkülönítésére szolgáló alszámlát.

Az önkormányzat és költségvetési szervei, nemzetiségi önkormányzatok az alábbi bankszámlákkal rendelkezik:

OTP Bank Nyrt.-nél vezetett bankszámlák számai és megnevezései:

Bankszámla száma	Megnevezése
11731001-15332288	SZIGETVÁR ÓVODÁI, BÖLCSŐDÉI ÉS KONYHÁI
11731001-15332288-10010000	KÖZFOGLALKOZTATÁSI ELK. SZÁMLA
11731094-15332233	SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT
11731094-15332233-02130000	LAKOSSÁGI SZEMÉTSZÁLLÍTÁSI DÍJ
11731094-15332233-02440000	ÉPÍTMÉNYADÓ SZÁMLA
11731094-15332233-02510000	TELEKADÓ SZÁMLA
11731094-15332233-02820000	MAGÁNSZEMÉLYEK KOMMUNÁLIS ADÓJA
11731094-15332233-02990000	VÁLLALKOZÓK KOMMUNÁLIS ADÓJA
11731094-15332233-03090000	TART.IDŐ UTÁNI IDEGENFORG. ADÓ SZÁMLA
11731094-15332233-03470000	KÖZIGAZG. HATÓSÁGI ELJÁRÁSI ILL.
11731094-15332233-03540000	SZIGETVÁR IPARŰZÉSI ADÓ BESZ. SZ
11731094-15332233-03610000	BÍRSÁG SZÁMLA
11731094-15332233-03780000	KÉSEDELMI PÓTLÉK SZÁMLA
11731094-15332233-03920000	SZIGETVÁR VÁR. TALAJTERH. DÍJ BESZ.
11731094-15332233-04020000	TÁMOG. RÁSZ. BERUH. LEBONY. SZÁMLA
11731094-15332233-04400000	SZIGETVÁR VÁROS IDEGEN BEV. ELSZ SZLA
11731094-15332233-04640000	POLG. H. KÖRNYEZETVÉDELMI ALAP SZLA
11731094-15332233-05120000	ÁLLAMI HOZZÁJÁRULÁSOK SZÁMLA
11731094-15332233-05980000	SZIGETVÁR VÁROS ÖNK. EGYÉB LEB. SZÁMLA
11731094-15332233-06080000	BÉRLAK. ÉRT. LEBONY. SZÁMLA
11731094-15332233-06530000	LETÉTI SZÁMLA
11731094-15332233-08110000	BEF. VIZIKÖZMŰ BERUH. ELSZ. SZÁMLA
11731094-15332233-08660000	TERMŐFÖLD BÉRBEAD. SZÁRM. JÖVADÓ.SZÁMLA
11731094-15332233-08800000	EGYÉB BEVÉTELEK BESZEDÉSI SZÁMLA
11731094-15332233-08970000	GÉPJÁRMŰADÓ BESZEDÉSI SZÁMLA

11731094-15332233-10000001	SZIGETVÁR POLG. CKÖTÁMOP-5.1.1/6-2009
11731094-15332233-10040007	POLG. H. SZIGETVÁR TEUT, LEKI, CÉDE
11731094-15332233-10050006	SZIGETVÁRI POLG. H. SZEGREGÁLTAK ELSZ.SZLA
11731094-15332233-10070004	VÍGADÓ EMMI
11731094-15332233-10080003	SZIGETVÁR VÁROS ÖNKORMÁNYZAT PPP
11731094-15332233-10150003	EGYÉB BEVÉTELEK SZÁMLA
11731094-15332233-10160002	KERÉKPÁRÚT TOP-3.1.1-15
11731094-15332233-10170001	ÓVODA BŐVÍTÉS TOP-1.4.1-15
11731094-15332233-10180000	GYÓGYHELY FEJLESZTÉSE GINOP-7.1.3
11731094-15332233-10190009	HÉTHATÁR-EFOP-1.5.3-16-2017-00092
11731094-15332233-10210004	IVÓVÍZMINŐSÉG JAVÍTÓ PROGRAM KIDOLG
11731094-15332233-10220003	ESÉLY OTTHON" EFOP-1.2.11-16-2017.ELSZ. SZLA
11731094-15332233-10230002	ÖNK. ÉTK. FEJL. TÁM. ISTVÁNFFY ISKOLA ELSZ. SZLA
11731094-15332233-10240001	ÖNKOR. FELADATELL. SZOLG. FEJL. TÁM.ELSZ. SZLA
11731094-15332233-10250000	SZIGETVÁR VÁROS ÖNK. BANKKÁRTYA SZÁMLA
11731094-15332233-10300002	ÁROP-1.A.5/2013 ELSZÁMOLÓ SZÁMLA
11731094-15332233-15000006	ELŐRE HOZOTT ADÓ BESZEDÉSI SZÁMLA
11731094-15332233-30010002	ÉPÍTÉSÜGYI SZAKHATÓSÁGI DÍJAK SZÁMLA
11731094-15332233-30030000	SZIG. V. ÖNK. BECEFA-ZSIBÓT VÍZIKÖZMŰ SZÁMLA
11731094-15332233-40300005	SZIGETVÁR-BECEFA-ZSIBÓT SZENNYV.ELSZ.SZLA
11731094-15332233-50050000	SZIG. VÁROS. ÖNK. START MUNKAPROGRAM SZLA
11731094-15332233-60060000	GIMNÁZIUM ÉPÜLET VIS-MAIOR PÁLYÁZAT
11731094-15332233-80360003	SZIGETVÁR ÖNK. MUNKABÉRHITEL SZÁMLA
11731094-15724193	SZIGETVÁR VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATAL
11731094-15769163	MOLNÁR IMRE VÁROSI KÖNYVTÁR
11731094-15769163-30020001	SZIGETI MUSTRA ESLZÁMOLÓ SZÁMLA
11731094-15779849	SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT
11731094-15779849-30020001	SZIGETVÁRI ROMA NEM. ÖNK. START PROGRAM
11731094-15779849-30030000	SZIGETVÁRI ROMA NEMZETISÉGI ÖNKOR.ELK.SZLA
11731094-15779856	SZIGETVÁRI NÉMET ÖNKORMÁNYZAT
11731094-15779863	SZIGETVÁRI HORVÁT ÖNKORMÁNYZAT
11731094-15833459	SZIGETVÁRI CSALÁD- ÉS GYERMEKJÓLÉTI KP ÉS SZOLGÁLAT
11731094-15833459-10010000	EFOP-3.2.9-16 PÁLYÁZAT ELSZÁMOLÓ SZLA
11769006-00210814	SZIGETVÁR ÖNK. SAJÁT MBÉR. ELSZÁMOLÓ SZÁMLA
11769006-00210821	SZIGETVÁR ÖNK. KÜLSŐ MBÉR. ELSZÉNOLÓ SZÁMLA

11769006-00398017	SZIGETVÁR POLGHIV BELSŐ CSOP. ÁTUTALÁS
11769006-00398024	SZIGETVÁR POLGHIV KÜLSŐ CSOP. ÁTUTALÁS
11769006-00402718	SZIGETVÁRI ROMA BELSŐ CSOP. ÁTUALÁS
11769006-00402725	SZIGETVÁRI ROMA KÜLSŐ CSOP. ÁTUTALÁS
11769006-00421997	SZIGETVÁR VÁROSI BELSŐ CSOP. ÁTUTALÁS
11769006-00422008	SZIGETVÁR VÁROSI KÜLSŐ CSOP. ÁTUTALÁS
11769006-00422015	SZIGETVÁR VÁROSÖ BELSŐ CSOP. ÁTUT.
11769006-00422022	SZIGETVÁR VÁROSÖ KÜLSŐ CSOP. ÁTUT.
11769006-00425489	SZIGETVÁRI CSALÁD SAJÁT MBÉR. EL. SZ.
11769006-00425496	SZIGETVÁRI CSALÁD KÜLSŐ MBÉR. EL. SZ.
11769006-00491749	SZIGETVÁR ÓVODÁI BELSŐ CSOP. ÁTUT.
11769006-00491756	SZIGETVÁR ÓVODÁI KÜLSŐ CSOP. ÁTUT.
11769006-00491763	SZIGETVÁR ÓVODÁI BELSŐ CSOP. ÁTUT.
11769006-00491770	SZIGETVÁR ÓVODÁI KÜLSŐ CSOP. ÁTUT.

Magyar Államkincstárnál vezetett elkülönített bankszámlák számai és megnevezései:

10024003-00005551-03020025	TOP_PLUSZ-1.2.2-21-BA1-2022-00001.Szociális célú városrehabilitáció infra (RNÖ)
10024003-00005551-03020018	TOP_PLUSZ-3.1.2-21-BA1-2022-00001. Szociális célú városrehabilitáció (RNÖ)
10024003-00005548-02020028	TOP_PLUSZ-1.2.2-21-BA1-2022-00001.Szociális célú városrehabilitáció infra (Család-segítő)
10024003-00005548-02020011	TOP_PLUSZ-3.1.2-21-BA1-2022-00001.Szociális célú városrehabilitáció (Családsegítő)
10024003-00338965-00000017	EU forr.fin.progr.leb.szla-GINOP-7.1.3-2015 A szigetvári gyógyhely komplex turisztikai fejlesztése
10024003-00338965-00000024	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-3.1.1-16-BA1-2017-00004 Körforgalom 6-os út
10024003-00338965-00000031	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-3.1.1-16-BA1-2017-00003 Körforgalom 67-es főút
10024003-00338965-00000048	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-4.1.8-16-2017-00064 Könyvtár Infrastruktúra
10024003-00338965-00000055	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-1.2.11-16-2017-00022 Esély Otthon
10024003-00338965-00000062	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-1.5.3-16-2017-00092 Humán Szolg.Fejl.
10024003-00338965-00000079	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-2.4.2-17 Lakhatási Körülmények Javítása
10024003-00338965-00000086	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-1.4.2-16-2016-00013 Integrált Térs.Gyermekprogr.

10024003-00338965-00000093	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-4.1.1-16 Háziorvosi rendelőintézet ép. Szigetváron
10024003-00338965-00000103	EU forr.fin.progr.leb.szla-KEHOP-2.1.3-15-2016-00003 Nyugat és DD-i ivóvízminőség-javító program
10024003-00338965-00000110	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-2.1.2-16-BA1-2017-00002 Zöld vár-Szigetvári várpark revitalizálás
10024003-00338965-00000127	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-1.4.1-15 Óvoda bővítés
10024003-00338965-00000134	EU forr.fin.progr.leb.szla-EFOP-2.1.2-16 Gyerekesély Programok Infrastrukturális hátterei
10024003-00338965-00000141	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-3.2.1-15 Gyógyfürdő és Sportcsarnok energetikai pályázat
10024003-00338965-00000158	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-3.1.1-15 Kerékpárút Almás patak-Hoboli út
10024003-00338965-00000165	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-4.2.1-16-BA1-00009 Család és Gyermekjóléti Központ infr.bővítése
10024003-00338965-00000172	EU forr.fin.progr.leb.szla-TOP-3.2.1-16-BA1-2018-00077 Önkorm.épület.energia korszerűsítése
10024003-00338965-00000189	EU forr.fin.progr.leb.szla-KEHOP-1.2.1-18-2018-00107 Szigetvári klímastratégia kidolgozása
10024003-00338965-02020190	TOP-PLUSZ-2.1.1-21-BA1-2022-00008 Vár u.2.épület energetikai korszerűsítése
10024003-00338965-02020200	TOP_PLUSZ-2.1.1-21-BA1-2022-00009 Gyógyfürdő energetika korsz.napelem
10024003-00338965-02020217	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BA1-2022-000011. Belterületi közutak
10024003-00338965-02020224	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BA1-2022-000010. Belterületi közutak
10024003-00338965-02020231	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BA1-2022-00009. Belterületi közutak
10024003-00338965-02020248	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BA1-2022-00008. Belterületi közutak
10024003-00338965-02020255	TOP_PLUSZ-1.2.3-21-BA1-2022-00007. Belterületi közutak
10024003-00338965-02020262	TOP_PLUSZ-1.1.1-21-BA1-2022-00005 Szigetvári piac fejlesztése
10024003-00338965-02020279	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BA1-2022-00067. Szigetvár Istvánffy-Szecsődi-Zárda u. csapadékvíz elvezetése
10024003-00338965-02020286	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BA1-2022-00065 Szigetvár,Turbéki u. csapadékvíz elvezetése
10024003-00338965-02020293	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BA1-2022-00066 Szigetvár, Basa u.csapadékvíz elvezetése
10024003-00338965-02020303	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BA1-2022-00068.Szigetvár-Becefa városrész csapadékvíz elvezetése
10024003-00338965-02020310	TOP_PLUSZ-1.2.1-21-BA1-2022-00077. Szigetvár piac környéki csapadékvíz elvezetése

10024003-00338965-02020327	TOP_PLUSZ-1.2.2-21-BA1-2022-00001. Szociális célú városrehabilitáció infra
10024003-00338965-02020334	TOP_PLUSZ-3.1.2-21-BA1-2022-00001. Szociális célú városrehabilitáció
10024003-00338965-02020341	TOP_PLUSZ-3.3.2-21-BA1-2022-00013. Dr.Raksányi Árpád infra fejlesztés

4. A számlákhoz kapcsolódó készpénzforgalom, a számlákról teljesíthető kifizetések, utalások

A 2. pont b) és c) alpontja szerint nyitott alszámlákról, valamint a 3. pont a) - c) alpontjai szerint vezetett fizetési számlákról kizárólag az Ávr. 145. § (5) bekezdésében meghatározott műveletek teljesíthetők.

A 2. pont b) és c) alpontjai, valamint a 3. pont c) és c) alpontjai szerinti bevételeket az ott megjelölt számlákon, alszámlákon kell beszedni.
Amennyiben az Önkormányzat más fizetési számlájára, alszámlájára érkezik befizetés, a befizetést a megfelelő fizetési számlákra befolyó bevételekhez kapcsolódó nyilvántartáson is át kell vezetni.

A 2. pont b.) alpontja szerinti alszámlák esetében az indokolt visszatérítéseket az alszámlákról kell teljesíteni. Ha az alszámlán lévő összeg nem nyújt fedezetet az utaláshoz, a visszatérítés fedezetének megfelelő összeget a kapcsolódó fizetési számláról kell átvezetni az alszámla javára.

A 3. pont a) alpontja szerinti fizetési számlára beszedett közigazgatási hatósági eljárási illeték- és az azzal összefüggésben felszámított késedelmi pótlék-, bírságbevételt a visszatérítésekkel csökkentve negyedévente, a 3.cím b) pontja szerinti fizetési számlára beszedett a központi költségvetési megillető gépjárműadó bevételt havonta, a tárgynegyedévet – gépjárműadó vonatkozásában tárgyhónapot – követő hónap 10. napjáig kell a Kincstár által megjelölt fizetési számlára átutalni.

A 3. pont c) pontja szerinti fizetési számláról a helyi önkormányzatot megillető bevétel hó végén rendelkezésre álló összegét a tárgyhónapot követő hónap 10-éig kell a helyi önkormányzat fizetési számlájára átutalni. A nem az Önkormányzatot megillető bevételt szükség szerint, de legkésőbb a hó végén rendelkezésre álló összeget a tárgyhót követő hónap 10-éig kell a behajtás kérő szerv fizetési számlájára átutalni.

A fizetési számlákról, valamint az alászámlákról teljesítendő fenti utalások aláírásra előkészítését,
- adó, illetve közigazgatási eljárás alá tartozó esetekben a Közigazgatási Osztály dolgozói,
-működés és beruházások kapcsán a költségvetési és pénzügyi osztály könyvelői, pénzügyi munkatásai a felelősek.

Aláírásáért az 5. cím szerint rendelkezésre jogosultak, aláírást követően végrehajtásáért a OTP Elektra, illetve a MÁK Elektra rendszerében szerepelő, arra jogosult személyek, ellenőrzéséért a Költségvetési és Pénzügyi Osztály osztályvezetője a felelős.

Amennyiben Önkormányzat hitellel rendelkezik, kötvényt bocsájt ki – az Áht. 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel –

- a helyi önkormányzatok általános működéséhez és ágazati feladataihoz kapcsolódó támogatással, valamint
- a költségvetési támogatásokkal kapcsolatos pénzforgalmát

a fizetési számlájához kapcsolódó alszámlán köteles elkülöníteni az Ávr. 145. § (2) bekezdése alapján.

Az Ávr. 145. § (2) bekezdésének előírása szerint az Önkormányzat – az Áht 84. § (4) bekezdésében foglalt kivételekkel – az alszámláról a hitelen, kötvényen alapuló fizetési kötelezettségeit nem teljesítheti.

5. Aláírás bejelentésének szabályozása

Számlatulajdonosként a Polgármester jelenti be a számlavezető hitelintézetnek (Kincstárnak), hogy a megnyitott számlák felett kik jogosultak rendelkezni.

A számlák feletti rendelkezési jogosultság bejelentése a számlavezető hitelintézet (Kincstár) által rendszeresített aláírás bejelentőn történik.
Az aláírás bejelentést számlaszámonként kell megtenni.
A számlák feletti rendelkezési jogot mindig két jogosult együttesen gyakorolja.
A számlák felett a rendelkezési jogosultság a következők szerint gyakorolhatók:
A 3. cím alatt felsorolt összes bankszámlaszámra vonatkozóan intézményenként:

-Szigetvári Polgármesteri Hivatal

dr. Weszner Veronika jegyző
Horváthné Hartman Andrea Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető
Ketten együtt.

- Szigetvár Város Önkormányzat

dr. Vass Péter polgármester
dr. Weszner Veronika jegyző
Horváthné Hartman Andrea Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető
Bármelyik kettő együtt.

- Molnár Imre Városi Könyvtár

Varga Zoltán igazgató
Hirsch Csabáné ügyintéző
Ketten együtt.

Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat

Batáné Győrffy Anikó intézményvezető
Gergő Tímea intézményvezető helyettes
Ketten együtt.

Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái

Kertészné Kis Bernadett főigazgató
Horváthné Hartman Andrea Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető
Bognárné Molnár Andrea pénzügyi ügyintéző
Bármelyik kettő együtt.

Szigetvári Horvát Önkormányzat

Dudás Pálné elnök
Dudás Adrienn képviselő
Ketten együtt.

Szigetvári Német Önkormányzat

Pamuki Istvánné elnök
Vásárosné Szilber Andrea elnökhelyettes
Ketten együtt.

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

Zöld István elnök
Nömös Dezső elnökhelyettes
Ketten együtt.

6. Hitelintézeti ügyfélterminál használata

Az Önkormányzat számlavezető hitelintézete OTP Bank Nyrt. a hivatalhoz ügyfél terminált helyezett ki.

Az ügyfélterminál és a számlavezető hitelintézet között közlekedő adatok (megbízások, visszaigazolások) titkosak.

A terminál használatához, a bejelentkezéshez a pénzforgalmi szolgáltató által biztosított felhasználói azonosító jelenti a felhasználói jogosultságot.

A hivatalnál a felhasználói azonosító használatával történő tranzakciók rögzítését, aláírásra előkészítését az alábbi dolgozók részére engedélyezzük:

-Horváthé Hartman Andrea Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető
-Szentgyörgyvári Anett osztályvezető helyettes/pénztáros
-Hideg Mónika könyvelő
-Várnai Aliz pénzügyi ügyintéző
-Kertészné Kiss Bernadett főigazgató asszony
-Bognárné Molnár Andrea pénzügyi ügyintéző
-Rotter Szilvia pénzügyi ügyintéző

jogosultak.

Az ügyfélterminál használatára jogosultak a pénzforgalmi szolgáltató által biztosított felhasználói azonosító a pénzforgalmi szolgáltatóval az ügyfélterminál használatára vonatkozó megállapodásban rögzítettek szerinti jelszó használatával üzemeltetik a terminált.

Az adatok rögzítése után a pénzforgalmi szolgáltatóhoz bejelentett és általuk nyilvántartásba vett aláírásra jogosult személyek titkos jelszavának beírása után indíthatók a tranzakciók. A tranzakciók érvényességéhez két aláíróra van szükség minden esetben, a felsoroltak közük bármelyik kettő együtt.

A titkos jelszavak, biztonságos helyen történő tárolásáért fent megnevezett ügyintézők felelnek.

Amennyiben a terminál és a hitelintézet között élő számítógépes kapcsolat van, a kapcsolat létrehozója nem hagyhatja el az irodát, csak a kapcsolat megszakítása után.

Hibás tranzakciók végzéséért a terminál használója felel.

7. Bankkártya használata

1. A bankkártya a kibocsátó Bank logójával ellátott, a kártyafedezeti számla tulajdonosának és a kártyabirtokos nevének feltüntetésével megszemélyesített betéti típusú kártya, amelyhez egy négyjegyű titkos kód (PIN kód) tartozik, és amellyel birtokosa fizetési, készpénz-felvételi és készpénz-befizetési műveleteket kezdeményezhet.

2. A bankkártyát a készpénzforgalom kímélése érdekében elsősorban vásárlások ellenértékének kiegyenlítésére kell alkalmazni, de készpénzfelvételi funkciójánál fogva az Önkormányzat pénzellátási igényének kielégítésére is használható

3. Szigetvár Város Önkormányzatnál a 11731094-15332233 számú pénzforgalmi számlához kapcsolódóan bankkártya van használatban.

4. Az Önkormányzatnál az alábbi természetes személyek jogosultak bankkártya használatára:

   a) Kárász Hermina közfoglalkoztatási ügyintéző
   b) Barbarics Anett pályázati ügyintéző
   c) Berkecz-Rácz Irén városüzemeltetési ügyintéző
   d) Tamási Péter kommunális ügyintéző
   e) Árvai Erika pályázati ügyintéző

5. A használatban lévő bankkártyákról legalább a következő adatokkal nyilvántartást kell vezetni:

   a) a kártyabirtokos neve, lakcíme,
   b) a kártya sorszáma,
   c) a kártya lejárata,
   d) a készpénzben felvehető napi limit összege,
   e) a kártya és a PIN kód kártyabirtokos részére történő átadásának dátuma,
   f) a kártya átadójának-átvevőjének aláírása,
   g) a kártyának a kártyabirtokostól történő bevonásának időpontja, az átadó-átvevő aláírása.

6. A kártyákra vonatkozó nyilvántartás vezetéséért a pénztáros Szentgyörgyvári Anett, igazolt ellenőrzéért Horváthné Hartman Andrea osztályvezető a felelős.

7. A kártyabirtokos

   a) a bankkártyát a bankkártya szerződésben foglalt szabályoknak megfelelően köteles használni, és a bankkártya őrzéséről a szerződésben rögzített szabályok szerint gondoskodni,

b) köteles a bankkártya forgalomban keletkezett tranzakciókról elszámolni,
c) köteles bejelenteni a bankkártyát kibocsátó pénzforgalmi szolgáltató és a kártyafedezeti számlatulajdonos felé, ha észlelte, hogy a bankkártya vagy a használatához szükséges egyéb eszköz adatai kitudódtak és azokkal jogosulatlan harmadik személy visszaélhet.

8. A kártyabirtokossal nyilatkozatot kell aláíratni, amelyben igazolja, hogy

a) a kártya birtoklásával, valamint
b) a kártyahasználattal,
c) az őrzéssel,
d) a letiltással,
e) az elszámolással

kapcsolatos kötelezettségeit megismerte és betartja, illetve ezek megszegése esetén követendő eljárást tudomásul vette. (4. sz. melléklet)

9. A bankkártyák azon beszerzések, illetve szolgáltatások ellenértékének kifizetésére használhatóak, amelyek azonnali beszerzést, szolgáltatás igénybevételt kívánnak. Ilyen beszerzések különösen:

a) üzemeltetési anyagok beszerzése,
b) kis értékű tárgyi eszközök beszerzése,
c) szakmai anyagok beszerzése,
d) reprezentációval kapcsolatos beszerzések,
e) postai szolgáltatások igénybevétele

A bankkártyákkal lebonyolított tranzakciók elszámolása

Vásárlás a bankkártyával

1. A kártyabirtokosnak a kártyával történő vásárlás alkalmával a kártyafedezeti számla tulajdonos nevére kiállított áfás számlát kell kérni, melyet csatolni kell az elektronikus elfogadó terminál (POS) által nyomtatott bizonylathoz.

2. A kártyabirtokosnak a vásárlást igazoló áfás számlát és a bankkártyával történt fizetést igazoló bizonylatot 1 napon belül át kell adni Szentgyörgyvári Anettnak (pénztáros) részére, aki a Gazdálkodási szabályzat előírása szerint gondoskodik a nyilvántartásba vételről.

3. Az Önkormányzatnál a kártyabirtokos az engedélyezett összeg erejéig használhatja tranzakciónként a kártyáját.

Készpénzfelvétel bankkártyával

Készpénz felvételére a bankkártyát nem használjuk, készpénz felvételére csak a pénzintézeti intézetben van lehetőség.

Kártya letiltások, pótkártya igénylések

1. Amennyiben a kártyabirtokos kártyáját elveszíti, a kártyát ellopják, vagy kikerül az ellenőrzési körből, annak használatát haladéktalanul le kell tiltani a Hirdetményben meghatározott módon. A kártyabirtokosnak a kártya letiltásának megtörténtét azonnal jelezni kell a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető felé.

2. Mind a letiltott kártya pótlása, mind a pótlólagos kártyaigénylések új Adatlap kitöltésével történik.

3. A letiltás tényéről levélben, vagy e-mailban tájékoztatni kell a kártyát kibocsátó bankot.

4. A tájékoztató elküldéséért a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető a felelős.

5. Pótkártya igénylés az új Adatlap kiállításával történhet az alábbi esetekben:

   a) elvesztés, ellopás,
   b) PIN kód elfelejtése,
   c) rongálódás, sérülés.

6. Amennyiben a számlatulajdonos pótkártyát igényel, a pótrendelés, a kártya és a PIN kód átvétele a kártyaigénylés eljárási rendjével azonos módon történik. A pótolandó kártyát annak kibocsátójánál kell leadni, a pótkártya igényléséhez kiállított Adatlappal egyidejűleg.

7. A pótolt, lecserélt kártya adatainak a kártyanyilvántartáson történő átvezetéséhez a kártyabirtokos köteles a pótkártya átvételét követő 5 munkanapon belül az adatokat bejelenteni a bankkártya nyilvántartás vezetéséért felelős személynek.

8. A változás átvezetéséért a bankkártyák nyilvántartását végző személy felelős.

II.
HÁZIPÉNZTÁR KEZELÉSI SZABÁLYOK

1. A házipénztár létesítése

1.1. A házipénztár fogalma, elhelyezése

A házipénztár a szervezet működéséhez szükséges készpénz, valamint egyéb értékek (szigorú számadású nyomtatvány, utalvány stb.) kezelésére, forgalmának lebonyolítására és megőrzésére kijelölt helyiségrész.
A házipénztárban kell kezelni

- a fizetési számláról felvett készpénzt,
- a készpénzben teljesített befizetéseket,
- a készpénzben teljesített kifizetéseket

- szigorú számadás alá tartozó nyomtatványokat
- egyéb értékeket.

1.2. Készpénzállományt érintő mozgások

A **következő kifizetések teljesíthetőek készpénzben:**

a.) a fizetési számlára befizetett készpénzt,
b.) az önkormányzat, költségvetési szervek, nemzetiségi önkormányzatok tevékenységével összefüggésben készlet- és kisértékű tárgyi eszköz beszerzések,
c.) kiküldetési, reprezentációs kiadások,
d.) egyes kisösszegű szolgáltatási kiadások készpénzben történő teljesítése,
e.) a társadalom- és szociálpolitikai juttatások rendkívüli esetekben
f.) vásárlási előleg, utólagos elszámolásra kiadott összegek kifizetése
g.) fizetési számlákról felvett készpénz,
h.) készpénzben teljesített szolgáltatások ellenértéke,
i.) pénzbeszedő helyen készpénzben beszedett összeg,
j.) utólagos elszámolásra kiadott összeg visszafizetésének értéke,
k.) telefon magáncélú használatának díja
l.) egyéb.

A házipénztárban az alkalmazottak, illetve más szervezetek pénzét (egyéb értékét) csak a jegyző írásbeli engedélyével szabad tartani, melyeket elkülönítetten kell kezelni és nyilvántartani.

1.2. A készpénz, értékpapír, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételei

Szervezetünk házipénztár céljára helyiségrészt biztosít.

A házipénztárban levő készpénz, valamint az ott tartható értékek megőrzése lemezszekrényben történik.
A vaskazettát a zárás után biztonsági zárral felszerelt íróasztalban vagy szekrényben kell elhelyezni.

A pénz tárolására szolgáló szekrény kulcsának „első példányát" a pénztáros kezeli.
A pénztári kulcsok „másod" példányát az „első példányt" kezelő által a ragasztón átírt, lezárt borítékban, biztonsági zárral felszerelt szekrényben kell tartani.
A tartalékkulcsok kezeléséért a pénztáros felelős.

A kulcsok bármely példányának elvesztését követően - a kulcsok kezeléséért felelős személy jelzése alapján - azonnal ki kell cserélni a zárat.

A pénztáros munkahelyéről - bármely ok miatti távolmaradásakor köteles a nála levő kulcsot (kulcsokat) munkakezdésre lezárt és a ragasztón átírt borítékban a helyetteséhez eljuttatni.

A pénztáros távollétében történő pénztár felnyitásra a pénztár helyettes jogosult.
A pénztár felnyitásánál
- a pénztár ellenőrnek és
- a pénztárat átvevő személynek

jelen kell lennie.

A pénztár - bármilyen ok miatti - felnyitásáról, az ott talált készpénz, értékek átadásáról jegyzőkönyvet kell készíteni.

A **jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell**:

- a jelenlevők nevét,
- a pénztár felnyitásának időpontját, okát,
- a pénztárban talált
  = készpénz összegét címletenként,
  = értékpapírok összegét (típus, címlet, darabszám),
  = egyéb értékeket,
  = szigorú számadású nyomtatványok sorszámát, darab számát,
- pénztárnapló utolsó bejegyzési tételszámát,
- az utolsóként felhasznált kiadási-, és bevételi pénztárbizonylat sorszámát,
- a pénztárat átvevő személy átvételre vonatkozó nyilatkozatát,
- a jelenlévők aláírását.

1.3. A házipénztár pénzellátása

1.3.1. A szükséges pénzkészlet biztosítása

A házipénztár pénzszükséglete a pénztárba befolyt készpénzbevételből, valamint a fizetési számláról felvett készpénz útján biztosítható.

A készpénzkifizetéssel járó döntésekről, intézkedésekről (pld.: hatósági intézkedés, ellátmány, munkabér, eszközbeszerzés) az ügyben érintett vezetőknek, ügyintézőknek – a várható készpénz kifizetések összegének meghatározása mellett – a kifizetést megelőző napon tájékoztatni kell a pénztárost.

A pénztáros az előző napi záró pénztáregyenleg és a tárgynapi kifizetések várható összegének figyelembevételével köteles gondoskodni a pénztár zavartalan működését biztosító készpénz mennyiségéről és címletéről.

Ennek keretében a pénztáros:

- felméri a pénztár pénzszükségletét,
- összeállítja a címletjegyzéket,
- az előírásoknak megfelelően kiállítja a készpénz felvételéhez szükséges készpénzfelvételi utalványt,
- gondoskodik a készpénzfelvételi utalvány - arra jogosultak által történő - aláíratásáról.

1.3.2. A készpénz szállításának szabályai

A házipénztár működéséhez szükséges készpénz pénzintézettől történő felvételére, illetve szállítására:

- 500 000 Ft-ig a pénztáros,
- 500 001 Ft- 3 000 000 Ft közötti összeg esetén a pénztáros és az osztályvezető által kijelölt 1 személy (összesen 2 fő),
- 3 000 001 Ft feletti összeg esetén a pénztáros és az osztályvezető által kijelölt 2 személy (összesen 3 fő) jogosult.

A 3 000 000 Ft feletti összeget csak gépkocsival szabad szállítani.

A készpénz szállításával megbízott személynek (személyeknek) a készpénz felvételét követően a készpénzt a legrövidebb időn belül a pénztárba kell szállítani.

A készpénz felvételével és szállításával megbízott dolgozók felelősek az általuk - a hitelintézetben - átvett készpénzért. A felelősség addig tart, amíg a pénzt a pénztárban el nem helyezték, és a pénztáros az összeg bevételezésére vonatkozó bevételi pénztárbizonylatot el nem készítette.

Az 500 000 Ft-on felüli összegnek a pénztárban történő elhelyezésénél a pénztári ellenőrnek is jelen kell lennie.

1.3.3. Készpénz kezelése a házipénztárban

A pénztárban nem fogadható el

- hiányos, rongálódott, megcsonkult bankjegy,
- olyan érme, amelyről nyilvánvalóan megállapítható, hogy nem a természetes kopás következtében, hanem más ok miatt (pl. szándékos rongálás miatt) vesztett súlyából vagy sérült meg.

A pénztáros csak valódi és forgalomban lévő pénzeket (bankjegyeket, érméket) fogadhat el a befizetőktől és kifizetést is csak így teljesíthet.

Ha a pénztáros a neki átadott pénzek között hamis vagy bankjegyet, vagy érmét talál, azt fizetésként nem fogadhatja el.

A bankjegyet vagy érmét vissza kell tartania és a befizetőt jegyzőkönyvben meg kell hallgatnia arra vonatkozóan, hogy hol, kitől és mikor kapta a fizető eszközt.

A hamis pénz átvételéről a 7. számú melléklet szerint jegyzőkönyvet kell készíteni.

A pénztáros a pénztárban levő pénzt címletenként elkülönítve köteles kezelni.

1.4. A napi készpénz záró állományának maximális mértéke

A pénztárban a havi készpénz záró állományának maximális mértéke 500 000 Ft minden intézmény tekintetében.
A pénztár engedélyezett havi záró állományát meghaladó összeget vissza kell fizetni a fizetési számlára.

2. A pénztár kezelésével kapcsolatos feladatkörök

2.1. A pénztáros

A házipénztárt a pénztáros önállóan, teljes anyagi felelősséggel kezeli. A pénztáros munkakörének elfoglalásakor ezt a tényt írásbeli nyilatkozatban kell rögzíteni (1. sz. melléklet).

A nyilatkozat megőrzéséért Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető a felelős.

Nem lehet pénztáros olyan dolgozó, akinek a munkaköre, feladata összeférhetetlen a pénztárosi munkakörrel.

Ilyenek:

- pénztárellenőr,
- utalványozási feladatot ellátók

Szervezeteinknél a pénztárosi feladatokat Szentgyörgyvári Anett látja el.

A pénztáros feladata a pénztárban tartott készpénz, értékpapír kezelése és megőrzése, valamint a pénztárral kapcsolatos nyilvántartások és elszámolások vezetése.

Részleteiben:

- a készpénz szükséglet felmérése,
- a készpénz igénylése,
- részvétel a készpénz pénzintézetben (postán) történő felvételében,
- az elszámolási számláról, pénzforgalmi betétkönyvből felvett pénz bevételezése,
- a pénztárban tartott készpénz és értékpapírok (értékek) szabályszerű kezelése, megőrzése,
- az alapbizonylatok elfogadás előtti alaki és tartalmi (számszaki) felülvizsgálata,
- a bizonylati fegyelem betartása,
- a bevételi és kiadási pénztárbizonylatok kiállítása, a pénztárba befizetett összeg átvétele, valamint az utalványozott kiadások teljesítése,
- a pénztárzárlatra vonatkozó előírások betartása,
- a nyilvántartások, elszámolások vezetése,
- a pénztárjelentés folyamatos vezetése, havonkénti zárása,
- a pénztárban tárolt szigorú számadású nyomtatványok kezelése, nyilvántartása

Amennyiben a pénztárost bármely okból helyettesíteni kell, vagy a beosztásából végleg távozik, rovancsolás keretében történik a pénztár átadásáról-átvételéről jegyzőkönyvet kell készíteni, amit a pénztárjelentés mellékleteként meg kell őrizni (2. sz. melléklet). A pénztár átadásánál-átvételénél az átadón és átvevőn kívül a pénztár ellenőrnek jelen kell lennie.

2.2. Pénztáros helyettes

A pénztárost távolléte esetén Bózsa Zoltán pénzügyi előadó helyettesíti.
A pénztáros helyettesének – amennyiben ellátja a pénztárosi teendőket – a 2.1. pontban leírt feladatokat kell értelemszerűen elvégezni. A pénztáros helyettesítésének időszakában – a pénztároshoz hasonlóan – a pénztáros helyettesét teljes anyagi felelősség terheli, amelyet írásbeli nyilatkozatban kell rögzíteni.
A nyilatkozat megőrzéséért a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető felelős.

2.3. A pénztárellenőr

Feladata a bizonylatok alaki és tartalmi ellenőrzése, valamint a pénztárjelentés helyességének és a kimutatott pénzkészlet meglétének ellenőrzése. A pénztárra vonatkozó biztonsági előírások betartásának és a pénzszállítással kapcsolatban megjelölt szabályok betartásnak ellenőrzése.

Az alaki és tartalmi ellenőrzés során az ellenőrnek meg kell vizsgálni, hogy:

- az alapbizonylatokat az arra jogosult személyek utalványozták, érvényesítették, és ellenjegyezték-e, megtörtént-e a készpénzben teljesített kifizetések szükség szerinti szakmai igazolása,
- a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokhoz csatolták-e a szükséges mellékleteket (alapbizonylatokat),
- a pénztári bizonylatok adatai megegyeznek-e az alapbizonylat adataival,
- a bizonylatokon nincsenek-e szabálytalan javítások,
- a pénztárbizonylatokon szerepelnek-e a megfelelő aláírások,
- a pénzkifizetéseknél megvan-e a meghatalmazás abban az esetben, ha a készpénzt nem a jogosult vette fel személyesen.

A pénztárjelentés, valamint a kimutatott pénzkészlet, értékpapírok meglétének ellenőrzése során a pénztárellenőrnek ellenőriznie kell, hogy:

- a pénztárjelentésbe bevezetett tételekkel kapcsolatban megvannak-e a pénztári bizonylatok és az alapbizonylatok,
- a tényleges pénzkészlet összege megegyezik-e a pénztárjelentés adatával,
- az értékpapírok mennyisége, értéke, sorszáma megegyezik-e a nyilvántartás adatával.

A pénztárellenőr köteles az ellenőrzött okmányokat, pénztárjelentést, értékpapír nyilvántartást kézjegyével ellátni.

A rovancsolással a pénztári állomány ellenőrzése valósul meg. E során a pénztárosnak összesítenie kell címletenként megszámolva és összegezve az ellenőr ellenőrzése mellett a pénztárban található készpénzt. Rovancsolás esetén ideiglenesen, a rovancsolás idejére fel kell függeszteni a pénztár munkáját. Először meg kell kérni a pénztárost, hogy készítsen pénztárzárást. A zárást követően kell elvégezni a rovancsolást. Az összeget egyeztetni kell a pénztár zárás során kimutatott összeggel, a nyilvántartásokkal. Öszegezni kell a pénztárban talált értékpapírokat, étkezési utalványokat, bélyegeket és egyéb értéket képviselő tárgyakat, okmányokat. A rovancsról jegyzőkönyvet kell felvenni. Fel kell tüntetni a pénztárzárás eredményét és az esetleges hiányt vagy többletet. Eltérés esetén a pénztárosnak nyilatkoznia kell, az eltérés általa vélelmezett okáról. A rovancsolásról készített jegyzőkönyv tartalmilag megegyezik a jelen szabályzat 7. melléklet szerinti jegyzőkönyvvel, azzal, hogy ki kell egészíteni a hiányra – többletre vonatkozó információkkal, a pénztáros nyilatkozatával.

A pénztárellenőrzés során megállapított szabálytalanságokat, eltéréseket azonnal jelezni kell a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető felé, aki pénztárhiány esetén dönt a pénztáros térítési kötelezettségéről (ideje, módja).

A pénzhiányt a pénztárosnak meg kell térítenie, kivéve, ha bizonyítható, hogy más személy szándékos károkozása, rablás, lopás történt, vagy elemi kár a hiány oka vagy a kerekítésből adódó pénztárhiány.

A készpénz, értékpapír, egyéb értékek biztonságos tárolásának feltételeit a pénztárellenőrnek ellenőrizni kell, az ellenőrzés eredményéről a jegyzőkönyvet kell felvenni. A jegyzőkönyv tartalmazza a jelenlévők adatait, aláírását, az ellenőrzés helyét és időpont-

ját, a jelen szabályzatban megjelölt biztonsági szabályok betartásával kapcsolatos adatokat.

A pénzszállítás jelen szabályozás szerinti szabályainak betartását a pénztárellenőrnek ellenőrizni kell, az ellenőrzés eredményéről a jegyzőkönyvet kell felvenni. A jegyzőkönyv tartalmazza a jelenlévők adatait, aláírását, az ellenőrzés helyét és időpontját, a jelen szabályzatban megjelölt pénzszállítási szabályok betartásával kapcsolatos adatokat.

A pénztárellenőri feladatokat a könyvelő látja el.

3. Pénztári pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylati rend és a pénzforgalommal kapcsolatos szabályok

A pénztárosnak (helyettesének)

- minden pénztári befizetésről bevételi pénztárbizonylatot,
- minden pénztári kifizetésről kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani.

A pénztárbizonylatokat az ASP integrált számítógépes rendszer KASZPER moduljának használatával kell kiállítani.
A kiállított pénztárbizonylatokat javítani nem szabad. A rontott pénztárbizonylatot „Rontott" megjelöléssel érvényteleníteni kell és helyette új bizonylatot kell kiállítani.
A rontott pénztárbizonylatot meg kell őrizni.

3.1. Pénztári bevételek bizonylatolása

Minden házipénztári befizetésről az ASP számítógépes program KASZPER moduljának használatával előállított bevételi pénztárbizonylatot kell kiállítani.

A bevételi pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó pénztári alapbizonylatot (pld.: készpénzfizetési számla).

A bevételi pénztárbizonylatot – a befizetett és a bevételezett összeg azonosságának igazolása céljából – a befizetővel alá kell íratni. A pénz átvételét a bizonylaton a pénztárosnak aláírásával igazolnia kell.

A **bevételi pénztárbizonylatot** 2 példányban kell kiállítani, melyből

- az első példány a könyvelés bizonylata, ezt a példányt a pénztári alapokmányokkal és a vonatkozó pénztárjelentéssel együtt a könyvelés részére kell átadni,
- a második példányt a befizető részére át kell adni.

A postai kézbesítés útján érkezett készpénz összegek bevételi pénztárbizonylatához a pénztárosnak minden esetben csatolni kell a postai értesítő szelvényt.

A pénzforgalmi számlát vezető hitelintézettől közvetlenül felvett készpénz bevételezéséről készített bevételi pénztárbizonylat második példányát csatolni kell a pénzforgalmi szolgáltató - készpénzfelvételről szóló - terhelési értesítéséhez.

3.2. Szervezetünk által kiállított készpénzfizetési számla esetén követendő gyakorlat

Abban az esetben, amikor szervezetünk értékesítésről, szolgáltatásnyújtásról egyszerűsített számlát (készpénzfizetési számlát) állít ki, a számla kiállításával egyidejűleg a bevételi pénztárbizonylatot is ki kell állítani.

Abban az esetben, ha a pénzbeszedő helyen az értékesítéssel, szolgáltatásnyújtással kapcsolatban egyszerűsített számla (készpénzfizetési számla) vagy nyugta kibocsátására (kiállítására) kerül sor, a pénzbeszedő helyen nem kell bevételi pénztárbizonylatot kiállítani. A következő esetek előfordulnak elő:
- Molnár Imre Városi Könyvtár által beszedett csekély összegű bevételekről (beiratkozási díjak, fénymásolási díjak) havonta egyszer kerül sor bevételi pénztárbizonylat kiállítására.
- Szigetvári Zrínyi Vár esetében beszedett belépődíjak, szolgáltatási díjak minden hétfőn kerülnek bevételezésre, ettől eltérni abban az esetben szükséges, ha a bevétel összege meghaladja az 1 millió forintot, akkor be kell vételezni.

3.3. Pénztári kifizetések bizonylatolása

Minden házipénztári kifizetésről az ASP számítógépes program KASZPER moduljának használatával előállított kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani.

A kiadási pénztárbizonylathoz minden esetben csatolni kell a vonatkozó pénztári alapbizonylatot (pld.: készpénzfizetési számla, kiküldetési rendelvény, bérjegyzék).

A pénztáros csak szabályszerűen kiállított, utalványozott, ellenjegyzett kiadási pénztárbizonylat alapján fizethet ki a pénztárból pénzt.

A pénztárosnak a kifizetéskor meg kell állapítania, hogy a pénzért jelentkező személy jogosult-e a pénz felvételére. Ha a pénz felvételére jogosult nem személyesen jelenik meg a pénztárban, megbízottja részére az összeg csak szabályszerűen kiállított meghatalmazás ellenében fizethető ki.
A meghatalmazást a kiadási pénztárbizonylathoz kell csatolni.

Rendszeres kifizetéseknél, esetenkénti meghatalmazás helyett visszavonásig érvényes meghatalmazás is elfogadható.

3.4. Pénztári jelentés

Minden pénztári befizetést és kifizetést idősorrendben a pénztárjelentésbe fel kell vezetni.

A pénztárjelentést az ASP számítógépes program KASZPER moduljának használatával kell elkészíteni.

A pénztáros havonta köteles elkészíteni a pénztárjelentést.

3.5. Készpénzfelvételi utalvány

A készpénzfelvételi utalvány a számlavezető hitelintézettől történő készpénz felvételére szolgál. A nyomtatványfüzetet a számlavezető hitelintézettől kell megrendelni. A megrendelésért a pénztáros felelős.

Az utalványt egy példányban kell kiállítani és a hitelintézetnél bejelentett módon kell aláírni.
A készpénzfelvételi utalvánnyal a hitelintézettől felvett készpénzt bevételi pénztárbizonylattal kell bevételezni a pénztárba. A pénztárbizonylat második példányát ebben az esetben a készpénzfelvételről szóló terhelési értesítéséhez kell csatolni.

3.6. Pénztárbizonylatok megőrzése

A pénztárjelentést, mint analitikus nyilvántartást, valamint a kiadási és bevételi pénztárbizonylatokat legalább 8 évig kell olvasható formában megőrizni a számvitelről szóló, 2000. évi C. törvény alapján.

A pénztárból bizonylatot kiadni csak az osztályvezető írásbeli engedélyével és átvételi elismervény ellenében szabad.

4. Pénzbeszedő helyek és azok működése:

A szervezetünk pénztárához kapcsolódóan

a.) Szigetvári Zrínyi Vár /belépő, ajándéktárgyak értékesítése/
b.) Molnár Imre Városi Könyvtár /fénymásolási díj, internet használat, beiratkozási díjak/
c.) főzőkonyhák:
- Tinódi Lantos Sebestyén Általános Iskola konyhája 7900 Szigetvár, Rákóczi u.15/A. /étkezési térítési díjak/
- Istvánffy Miklós Általános Iskola konyhája 7900 Szigetvár, Szent István ltp. 2. / étkezési térítési díjak/
- Szivárvány Bölcsőde konyhája 7900 Szigetvár, Szent István ltp. 6. /étkezési térítési díjak/

a készpénz beszedése pénzbeszedő helyeken történik.

A pénzbeszedő helyek közül a Szigetvári Zrínyi Vár pénztárában készpénzben, bankkártyával és SZÉP kártyával is lehetőség van a befizetések beszedésére.

A beszedett összegből kifizetés semmilyen jogcímen nem teljesíthető.
A befizetések bizonylatolására pénztárgép használata szolgál, vagy készpénzfizetési számlát lehet kiállítani kérés esetén. Munkaidőben a számla kiállítására a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztályán van lehetőség, munkaidőn túl a kézzel írott papír alapú számla kerül kiálltásra, melyet következő munkanap szükséges eljuttatni Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztályára a NAV online rendszerébe való rögzítéshez.

A pénzbeszedők hetente 1 alkalommal /hétfő/, vagy 1.000.000 Ft bevétel elérése esetén kötelesek a befizetéseket befizetni a Szigetvári Polgármesteri Hivatal Költségvetési és Pénzügyi Osztályán, jogcímenként összesíteni a pénztárgép jelentései alapján.
Az összesítő egy példányát a beszedett készpénzzel együtt át kell adni a pénztáros részére, aki a készpénz bevételezéséről bevételi pénztárbizonylatot állít ki.

A pénztárban az összesítő ív szolgál a bevételek bizonylatolására.

A pénzbeszedő helyek csak a pénztárostól - átvételi elismervény mellett - átvett, készpénzfizetési számlákat, nyugtákat használhatják.
A betelt készpénzfizetési számlatömböket, nyugtákat a pénztáros részére át kell adni, azok további tárolásáról Ő gondoskodik.

5. A munkabér kifizetésénél alkalmazott szabályok

5.1. A munkabér felvétele a pénzintézettől

Munkabér kifizetése készpénzben nem lehetséges, bankszámlára utalással történik.

6. Elszámolásra kiadott összeg, előleg nyilvántartása

6.1. Elszámolásra történő kiadások, előlegek jogcímei

Készpénzt elszámolásra csak a következő célokra adhat ki a pénztáros:

- kiküldetési költségre,
- a szervezetünk tevékenységét szolgáló eszköz beszerzésére, valamint szolgáltatás igénybevételére, működési költségekre
- reprezentációra,
- postaköltségre,
- üzemanyag vásárlásra,

Kivételesen indokolt esetben a polgármester, valamint a jegyző adhat írásban engedélyt a fenti jogcímeken kívül, készpénz elszámolásra történő kiadására, előleg kifizetésére.

6.2. Készpénz elszámolásra történő felvételének, előleg kifizetésének engedélyezése

Készpénz elszámolásra történő felvételére, adott előlegként történő kifizetésére kizárólag szervezetünk tevékenységével összefüggésben, a tevékenységet szolgáló eszköz megszerzése, szolgáltatás igénybevétele érdekében kerülhet sor.
Készpénzt elszámolásra (előlegre) csak névre szólóan, az arra jogosultak utalványozása és csak olyan bizonylat alapján lehet kifizetni, melyen az összeg rendeltetése és az elszámolás határideje is fel van tüntetve.

Ha nyilvánvalóvá válik, hogy az elszámolásra kiadott összeg (előleg) a célnak megfelelően nem használható fel, a felvett összeget haladéktalanul vissza kell fizetni.

Ha ugyanaz a személy elszámolásra újabb összeget (előleget) vesz fel, a korábban felvett összeggel (előleggel) akkor is el kell számolnia, ha az annak elszámolására megjelölt határidő még nem telt el.

Ezen szabály alól csak a polgármester és a jegyző adhat írásban felmentést rendkívüli esetben.

6.3. Az elszámolásra kiadott összeggel történő elszámolás

Az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) annak felvételétől számított 30 napot (a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§ (4) bekezdés c) pontja alapján: 30 napot meg nem haladó) meg nem haladó időtartamon belül el kell számolni.

Amennyiben az elszámolásra kiadott összeggel (előleggel) az azt felvevő 30 napon belül nem számol el, úgy őt a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 72.§-a szerint jövedelemadó terheli.

6.4. Elszámolásra kiadott összegek nyilvántartása

Az elszámolási kötelezettséggel kiadott összegről (előlegről) a pénztáros – a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető által hitelesített - nyilvántartást köteles vezetni.

A nyilvántartásra házilag szerkesztett nyomtatványt kell használni.

A nyilvántartás adatai alapján a pénztáros haladéktalanul köteles jelezni a Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető felé azoknak a nevét, akik nem számoltak el a megadott határidőre az elszámolásra felvett összeggel (előleggel).

7. Valuta kezelése, nyilvántartása

7.1. Valutapénztár kezelése

A valutát a forint készpénztől elkülönítve, valutanemenként kell a pénztárban kezelni. Biztosítani kell, hogy a valutapénztárban lévő külföldi fizetési eszközök értéke valutanemenként és forintban is megállapítható legyen.

A valutapénztárba történő befizetésekről Deviza (valuta) bevételi pénztárbizonylatot, a kifizetésekről pedig Deviza (valuta) kiadási pénztárbizonylatot kell kiállítani és ezen bizonylatok alapján Deviza (valuta) pénztár-jelentést kell vezetni, illetve készíteni.
Ezeket a bizonylatokat az ASP program előállítja.

A valuta pénztárjelentést havonta kell lezárni.

A valuta pénztárba bekerülő valutakészletet a bekerülés napjára vonatkozó, a szervezetünk eszközök és források értékelési szabályzatában meghatározott devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell nyilvántartásba venni.
Ez alól kivétel a forintért vásárolt valuta, amelyet a fizetett összegben kell felvenni, és amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A valuta kifizetések Ft összegét az adott napi MNB középárfolyam alkalmazásával kell meghatározni.

7.2. Külföldi hivatalos kiküldetés

A külföldi hivatalos kiküldetés költségeinek fedezetére történő valutavásárlás, valamint a devizaszámláról való valutafelvétel során a devizakorlátozások megszüntetéséről, valamint egyes kapcsolódó törvények módosításáról szóló 2001. évi XCIII. törvény előírásait kell alkalmazni.

A külföldi kiküldetésre igénybe vett valutaellátmányról a kiküldetés befejezését követő 8 munkanapon belül az érintett személy köteles elszámolni. Az elszámolásra a B.sz.ny. 7300-260. r.sz. „Külföldi kiküldetési utasítás és költségelszámolás" nyomtatványt kell használni. A fel nem használt valutát vissza kell fizetni a pénztárba.

8. A pénztárban tárolt (nyilvántartott) szigorú számadású nyomtatványok

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 168. § (1) bekezdésének előírása szerint szigorú számadási kötelezettség alá kell vonni:

a.) a készpénz kezeléséhez kapcsolódó bizonylatokat,
b.) más jogszabály előírásai alapján meghatározott gazdasági eseményekhez kapcsolódó bizonylatokat (ideértve a számlát, az egyszerűsített adattartalmú számlát és nyugtát is), továbbá
c.) minden olyan nyomtatványt, amelyért a nyomtatvány értékét meghaladó vagy a nyomtatványon szereplő névértéknek megfelelő ellenértéket kell fizetni, vagy
d.) amelynek az illetéktelen felhasználása visszaélésre adhat alkalmat.

Szervezetünknél a pénztáros a pénztárban a következő szigorú számadású nyomtatványokat kezeli, illetve tartja nyilván:

a.) kiadási pénztárbizonylat,
b.) bevételi pénztárbizonylat,
c.) számla (tömb),
d.) készpénzfizetési számla (tömb)
e.) nyugtatömb,
f.) pénztárjelentés,
g.) kiküldetési rendelvény,
h.) személygépkocsi menetlevél,

A szigorú számadás alá vont bizonylatokról, nyomtatványokról a kezelésükkel megbízott pénztáros a 6. számú melléklet szerinti nyilvántartást köteles folyamatosan vezetni.

A szigorú számadású nyomtatványokat felhasználó személy köteles azokkal elszámolni. Az év közben betelt nyomtatvány tömböket 8 évig meg kell őrizni az irattárban.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ezen pénzkezelési szabályzat 2025. június 27. napján lép hatályba, és a hatálybalépéssel egyidejűleg a korábban érvényben volt pénzkezelési szabályzat hatályát veszti.
A jegyzőnek kell gondoskodnia arról, hogy a pénzkezelési szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Szigetvár, 2025. június 27.

A szabályzat mellékletei:
1. számú melléklet: Pénztárosi felelősségvállalási nyilatkozat
2. számú melléklet: Pénztáros-helyettesi felelősségvállalási nyilatkozat
3. számú melléklet: Pénztárellenőri nyilatkozat
4. számú melléklet: Kártyabirtokosi/használói felelősségvállalási nyilatkozat
5. számú melléklet: Pénztárátadási jegyzőkönyv
6. számú melléklet: Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapja
7. számú melléklet: Jegyzőkönyv a bankjegyek visszatartásával kapcsolatban
8. számú melléklet: Kártya nyilvántartás
9. számúmelléklet: Megismerési nyilatkozat

Jóváhagyták az alábbi vezetők:

Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
Batáné Győrffy Anikó, intézményvezető

.....

Molnár Imre Városi Könyvtár
Varga Zoltán, igazgató

.....

Szigetvári Horvát Önkormányzat
Dudás Pálné, elnök

.....

Szigetvári Német Önkormányzat
Pamuki Istvánné, elnök

.....

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Zöld István, elnök

.....

Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái,
Kertészné Kiss Bernadett, főigazgató

.....

Szigetvár Város Önkormányzat
Dr. Vass Péter, polgármester

.....

1. számú melléklet

Pénztárosi felelősségvállalási nyilatkozat

Alulírott, ... név (..... lakcím) pénztáros tudomásul veszem, hogy ..... *(Önkormányzat, költségvetési szerv)* házipénztárában kezelt valamennyi pénzeszköz és egyéb érték kezeléséért teljes anyagi felelősség terhel.

....., 202... .....

.....

pénztáros

Tanú 1:	Tanú 2:
Név:	Név:
Lakcím:	Lakcím:
Aláírás:	Aláírás:

2. számú melléklet

Pénztáros-helyettesi felelősségvállalási nyilatkozat

Alulírott, ... név (..... lakcím) pénztáros-helyettes tudomásul veszem, hogy ..... *(Önkormányzat, költségvetési szerv)* házipénztárában kezelt valamennyi pénzeszköz és egyéb érték kezeléséért teljes anyagi felelősség terhel.

....., 202... .....

.....

pénztáros-helyettes

Tanú 1:	Tanú 2:
Név:	Név:
Lakcím:	Lakcím:
Aláírás:	Aláírás:

3. számú melléklet

Pénztárellenőri nyilatkozat

Alulírott, ... név (..... lakcím) pénztárellenőr tudomásul veszem, hogy ..... *(Önkormányzat, költségvetési szerv)* házipénztárának és pénzkezelésének ellenőrzési feladatainak ellátása az én kötelezettségem. A munkám során a vonatkozó jogszabályok és a belső szabályok betartása és betartatása a feladatom. A munkám során jogszerűen kell eljárnom.

....., 202... .....

.....

pénztárellenőr

Tanú 1:	Tanú 2:
Név:	Név:
Lakcím:	Lakcím:
Aláírás:	Aláírás:

4. számú melléklet

Kártya birtokosi / használói felelősségvállalási nyilatkozat

Alulírott, ... név (..... lakcím), a .....számú .....bankkártya (kincstári kártya, üzemanyag kártya) feletti rendelkezési jogosultságot, valamint a kártya használatához kapcsolódó felelősséget elismerem.

A kártya használatára vonatkozó szabályokat megismertem, a kártya használatra vonatkozó szabályok változásait követem. Tudomásul veszem, hogy a kártya esetleges elvesztését, megrongálódását követően azonnal a kártyatulajdonos .....(Önkormányzat, költségvetési szerv) részére bejelentem.

....., 202... .....

.....

kártya birtokos / használat

Tanú 1:	Tanú 2:
Név:	Név:
Lakcím:	Lakcím:
Aláírás:	Aláírás:

5. melléklet

Jegyzőkönyv a házipénztár átadás-átvételéről

Készült: A ..... helyiségben a ..... házipénztár vonatkozásában 202.... ....-án

Tárgy: Házipénztár átadás-átvétel

Jelen vannak: ..... pénztárellenőr

..... pénztárat átadó

..... pénztárat átvevő

A .....-ban a ..... házipénztár vonatkozásában a pénztárosi teendőket 201.. .....-től a pénztáros ..... *(betegsége, szabadsága, egyéb távolléte)* miatt ..... *(név)* látja el.

Emiatt a jelen pénztár átadás során az alábbi értékek, bizonylatok kerülnek átadásra illetve átvételre:

1. Használatban lévő

Pénztárjelentés ..... (sorszámtól-ig)

Kiadási pénztárbizonylat:..... (sorszámtól-ig)

Bevételi pénztárbizonylat ..... (sorszámtól-ig)

„Valuta" bevételi pénztárbizonylat ..... (sorszámtól-ig)

„Valuta" kiadási pénztárbizonylat ..... (sorszámtól-ig)

„Valuta" pénztárjelentés ..... (sorszámtól-ig)

Készpénz-felvételi utalvány ..... (sorszámtól-ig)

Nyilvántartás az értékpapírokról .....(db)

„Értékpapír" bevételi pénztárbizonylat ..... (sorszámtól-ig)

„Értékpapír" kiadási pénztárbizonylat: ..... (sorszámtól-ig)

2.Páncélszekrény, lemezszekrény, vaskazetta kulcsa: .....(db)

3. Értékpapírok

megnevezés:..... sorszám: ..... db szám: ..... érték:.....

d.) Készpénz:

..... Ft, melyek összeg a következő címletekben került átadásra:

Darab	Címlet	Összeg
	20000	
	10000	
	5000	
	2000	
	1000	
	500	
	200	
	100	
	20	
	5	

..... (valutanemenként), mely összeg a következő címletekben került átadásra.

Darab	Címlet	Összeg

....

átadó átvevő pénztárellenőr

…….

(költségvetési szerv, önkormányzat)

6. számú melléklet

Szigorú számadású nyomtatványok nyilvántartó lapja

Nyomtatvány megnevezése: Sorszáma:

Pénztáros részére történő átadás időpontja:

Beszerzés kelte	A beszerzett nyomtatvány			A felhasználó, átvevő		Felhasználásra kiadott nyomtatv.			Átvétel		Felhasználásból visszavett nyomtatvány				
	sorszáma		db.	neve	kv.-i szerv	sorszáma		db.	ideje	igazolása (átvevő aláírása)	visszav. ideje	sorszáma		db.	igazolása (pénztáros aláírása)
	-tól	-ig				-tól	-ig					-tól	-ig		

Nyilvántartás vezetésére vonatkozó ellenőrzések igazolása (ellenőr/dátum/megjegyzés):

7. számú melléklet

Jegyzőkönyv a bankjegy/érme visszatartással kapcsolatban

Készült: A ..... házipénztárában 202.....-án

Tárgy: Hamis, vagy hamisgyanús bankjegy/érme visszatartása

Jelen vannak: ..... pénztárellenőr

..... pénz befizető

..... pénztáros

A mai napon megjelent pénztárunkban .....(név) lakcíme: ..... város/község .....u .... szám alatti lakos, hogy .....Ft (azaz ..... forint) összeget fizessen be pénztárunkban.

A készpénzbefizetés során a pénztárosnak a ..... Ft címletű, ... sorozat és ..... sorszámú bankjegy/érme hamisnak, illetve hamisgyanúsnak látszott.

A befizető személy az alábbiakban nyilatkozik arról, hogy az előzőekben leírt bankjegyet mikor és kitől kapta:

A fentiekben megjelölt bankjegyet/érmét visszatartottuk, melynek átvételét elismerjük és a jegyzőkönyv egy példányának a befizető részére történő átadásával igazoljuk.

....

pénztáros pénztárellenőr

.....

befizető

A jegyzőkönyv egy példányát a mai napon átvettem:

....., 202.....

.....

befizető aláírása

8. számú melléklet

Kártya nyilvántartás

Kártya adatai		Kártyabirtokos (üzemanyag kártyánál használó)			A kártya és a PIN kód kártyabirtokos (üzemanyag kártyánál használó)			Kártya átadó		Kártya bevonása (üzemanyag kártyánál leadása)		
neve	sorszáma, azonosító száma	neve	lakcíme	beosztása	átvétele	dátuma	aláírással történő igazolása	neve	átadás aláírással történő igazolása	dátum	átadó aláírása	átvevő aláírása

9. sz. melléklet

Megismerési nyilatkozat

A pénzkezelési szabályzatában foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás

2. melléklet

Szigetvár Város Önkormányzat
Szigetvári Polgármesteri Hivatal
Molnár Imre Városi Könyvtár
Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái
Szigetvári Horvát Önkormányzat
Szigetvári Német Önkormányzat
Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA

Hatályos: 2025. június 27-től.

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÁLTALÁNOS RÉSZ 4

1. A szabályzat célja 4

1.1. A szabályzat hatálya 4

2. Értelmező rendelkezések 4

II. A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK RENDJE 7

1. A közérdekű adat megismerésének szabályai 7

2. A szóbeli tájékoztatás szabályai 8

3. Az írásbeli tájékoztatás szabályai 8

4. Az igénybejelentés és annak teljesítésének általános szabályai 9

5. A jogorvoslat szabályai a közérdekű adatok teljesítésével kapcsolatban ... 10

6. Adatvédelmi előírások 10

III. A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK RENDJE 11

1. A közérdekű adatok nyilvánossága 11

2. A közzétételi eljárás szabályai 12

3. A közérdekű adatok helyesbítése, frissítése és eltávolítása 12

IV. EGYÉB RENDELKEZÉSEK 13

V. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK 14

1. SZÁMÚ MELLÉKLET 16

2. SZÁMÚ MELLÉKLET 17

3. SZÁMÚ MELLÉKLET 23

4. SZÁMÚ MELLÉKLET 24

4A. SZÁMÚ MELLÉKLET 25

5. SZÁMÚ MELLÉKLET 26

A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK ÉS A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK SZABÁLYZATA

Szigetvár Város Önkormányzat, a Szigetvári Polgármesteri Hivatal, a Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat, a Molnár Imre Városi Könyvtár, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái, a Szigetvári Horvát Önkormányzat, a Szigetvári Német Önkormányzat, a Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat közérdekű adatok megismerésére irányuló kérelmek intézésének és a kötelezően közzéteendő adatok nyilvánosságra hozatalának szabályait az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (a továbbiakban: Info. tv), a közérdekű adatok elektronikus közzétételére, az egységes közadatkereső rendszerre, valamint a központi jegyzék adattartalmára, az adatintegrációra vonatkozó részletes szabályokról szóló 305/2005. (XII. 25.) Korm. rendelet, a közzétételi listákon szereplő adatok közzétételéhez szükséges közzétételi mintákról szóló 18/2005. (XII. 27.) IHM rendelet (a továbbiakban: IHM rendelet) végrehajtása, valamint a gazdasági szervezet ügyrendjében foglaltak alapján a következők szerint határozom meg.

I.
ÁLTALÁNOS RÉSZ

1. A szabályzat célja

A szabályzat célja, hogy Szigetvár Város Önkormányzat és a Szigetvári Polgármesteri Hivatal, valamint az intézmények (továbbiakban: költségvetési szervek) meghatározzák és elősegítsék a közérdekű adatok megismerésére vonatkozó jog érvényesülését, a közérdekű adatok igénylésének és teljesítésének rendjét, az ügyintézésben résztvevő személyeket, rögzítsék az adatokat megismerni kívánó személy jogait és kötelezettségeit, valamint meghatározzák az adatszolgáltatónak a jogait és kötelezettségeit, továbbá meghatározzák a honlapon közzétételre kerülő közérdekű és közérdekből nyilvános adatoknak és az adatszolgáltatásért felelősöknek körét, az adatközlő elektronikus közzététellel, a folyamatos hitelesség biztosításával kapcsolatos kötelezettségeit, az adatok frissítésével kapcsolatos kötelezettségeit, valamint a közzétételi eljárást. Ennek érdekében a jelen szabályzat a www.szigetvar.hu honlapon közzétételre kerül.

1.1. A szabályzat hatálya

A szabályzat hatálya kiterjed Szigetvár Város Önkormányzatra, a Szigetvári Polgármesteri Hivatalra, valamint a Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatra, a Molnár Imre Városi Könyvtárra, Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháira, a Szigetvári Horvát Önkormányzatra, a Szigetvári Német Önkormányzatra, valamint a Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatra.

2. Értelmező rendelkezések

Az értelmező rendelkezések tekintetében az Info tv. 3. §-a irányadó.

Adatfelelős: az a közfeladatot ellátó szerv, amely az elektronikus úton kötelezően közzéteendő közérdekű adatot előállította, illetve amelynek a működése során ez az adat keletkezett.

Adatkezelő: az a természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki vagy amely önállóan vagy másokkal együtt az adatok kezelésének célját meghatározza, az adatkezelésre (beleértve a felhasznált eszközt) vonatkozó döntéseket meghozza és végrehajtja, vagy az adatfeldolgozóval végrehajtatja.

Adatkezelés: az alkalmazott eljárástól függetlenül az adatokon végzett bármely művelet vagy a műveletek összessége, így különösen gyűjtése, felvétele, rögzítése, rendszerezése, tárolása, megváltoztatása, felhasználása, lekérdezése, továbbítása, nyilvánosságra hozatala, összehangolása vagy összekapcsolása, zárolása, törlése és megsemmisítése, valamint az adatok további felhasználásának megakadályozása, fénykép-, hang- vagy képfelvétel készítése, valamint a személy azonosítására alkalmas fizikai jellemzők (pl. ujj- vagy tenyérnyomat, DNS-minta, íriszkép) rögzítése.

Adatfeldolgozás: az adatkezelési műveletekhez kapcsolódó technikai feladatok elvégzése, függetlenül a műveletek végrehajtásához alkalmazott módszertől és eszköztől, valamint az alkalmazás helyétől, feltéve, hogy a technikai feladatot az adatokon végzik.

Adatfeldolgozó: az a természetes vagy jogi személy, illetve jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet, aki vagy amely szerződés alapján - beleértve a jogszabály rendelkezése alapján kötött szerződést is - adatok feldolgozását végzi.

Adatmegsemmisítés: az adatokat tartalmazó adathordozó teljes fizikai megsemmisítése.

Adattörlés: az adatok felismerhetetlenné tétele oly módon, hogy a helyreállításuk többé nem lehetséges.

Adatzárolás: az adat azonosító jelzéssel ellátása további kezelésének végleges vagy meghatározott időre történő korlátozása céljából.

Általános közzétételi lista: a közfeladatot ellátó szervek által kötelezően közzéteendő közérdekű adatok köre.

Bűnügyi személyes adat: a büntetőeljárás során vagy azt megelőzően a bűncselekménnyel vagy a büntetőeljárással összefüggésben, a büntetőeljárás lefolytatására, illetőleg a bűncselekmények felderítésére jogosult szerveknél, továbbá a büntetés-végrehajtás szervezeténél keletkezett, az érintettel kapcsolatba hozható, valamint a büntetett előéletre vonatkozó személyes adat.

Hozzájárulás: az érintett akaratának önkéntes és határozott kinyilvánítása, amely megfelelő tájékoztatáson alapul, és amellyel félreérthetetlen beleegyezését adja a rá vonatkozó személyes adatok - teljes körű vagy egyes műveletekre kiterjedő – kezeléséhez.

Közérdekű adat: az állami vagy helyi önkormányzati feladatot, valamint jogszabályban meghatározott egyéb közfeladatot ellátó szerv vagy személy kezelésében lévő és tevékenységére vonatkozó vagy közfeladatának ellátásával összefüggésben keletkezett, a személyes adat fogalma alá nem eső, bármilyen módon vagy formában rögzített információ vagy ismeret, függetlenül kezelésének módjától, önálló vagy gyűjteményes jellegétől, így különösen a hatáskörre, illetékességre, szervezeti felépítésre, szakmai tevékenységre, annak

eredményességére is kiterjedő értékelésére, a birtokolt adatfajtákra és a működést szabályozó jogszabályokra, valamint a gazdálkodásra, a megkötött szerződésekre vonatkozó adat.

Közérdekből nyilvános adat: a közérdekű adat fogalma alá nem tartozó minden olyan adat, amelynek nyilvánosságra hozatalát, megismerhetőségét vagy hozzáférhetővé tételét törvény közérdekből elrendeli.

Közzétételi egység: összefüggő tárgyú adatok – IHM rendelet által meghatározott – együttese, amely megjeleníthető különböző formátumú dokumentumban vagy adatbázisban.

Közzététel: közérdekű és közérdekből nyilvános adatoknak internetes honlapon, digitális formában, bárki számára, személyazonosítás nélkül, korlátozástól mentesen, díjmentesen történő hozzáférhetővé tétele.

Különös közzétételi lista: jogszabály által egyes ágazatokra, közfeladatot ellátó szervtípusra vonatkozóan meghatározott, kötelezően közzéteendő közérdekű adatok köre.

Különleges adat:

a) a faji eredetre, a nemzetiséghez tartozásra, a politikai véleményre vagy pártállásra, a vallásos vagy más világnézeti meggyőződésre, az érdek-képviseleti szervezeti tagságra, a szexuális életre vonatkozó személyes adat,

b) az egészségi állapotra, a kóros szenvedélyre vonatkozó személyes adat, valamint a bűnügyi személyes adat.

Leíró adatok: a közzétételi egységek nyilvántartási adatai, amelyek az egységes közadatkereső rendszer működéséhez szükségesek.

Nyilvánosságra hozatal: ha az adatot bárki számára hozzáférhetővé teszik.

Szervezeti honlap: a szervezetre, dolgozókra, tevékenységre, működésre, valamint gazdálkodására vonatkozó közérdekű, valamint közérdekből nyilvános, kötelezően közzéteendő adatokat tartalmazó honlap.

Személyes adat: az érintettel kapcsolatba hozható adat - különösen az érintett neve, azonosító jele, valamint egy vagy több fizikai, fiziológiai, mentális, gazdasági, kulturális vagy szociális azonosságára jellemző ismeret -, valamint az adatból levonható, az érintettre vonatkozó következtetés.

Tiltakozás: az érintett nyilatkozata, amellyel személyes adatainak kezelését kifogásolja, és az adatkezelés megszüntetését, illetve a kezelt adatok törlését kéri.

II.
A KÖZÉRDEKŰ ADATOK MEGISMERÉSÉRE IRÁNYULÓ KÉRELMEK INTÉZÉSÉNEK RENDJE

1. A közérdekű adat megismerésének szabályai

Az Intézménynek lehetővé kell tennie, hogy a kezelésében lévő közérdekű adatot bárki megismerhesse, kivéve, ha az adat szolgálati titok, minősített adat, vagy a közérdekű adatok nyilvánosságához való jogot törvény korlátozza. A közérdekű adatok megismerésével és nyilvánosságával összefüggésben az üzleti titok megismerésére a Polgári törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvényben foglaltak az irányadók. A közérdekű adatok nem ismerhetőek meg, illetve nyilvánosságuk korlátozható az Info. tv. 27. §-ának rendelkezései szerint. Közérdekből nyilvános adat a közfeladatot ellátó szerv feladat- és hatáskörében eljáró személy neve, feladatköre, munkaköre, vezetői megbízása, a közfeladat ellátásával összefüggő egyéb személyes adata, valamint azok a személyes adatai, amelyek megismerhetőségét törvény előírja.

Az Önkormányzat és végrehajtó szerve feladat- és hatáskörébe tartozó döntés meghozatalára irányuló eljárás során készített vagy rögzített, a döntés megalapozását szolgáló adat a keletkezésétől számított tíz évig nem nyilvános. Jogszabály ennél rövidebb időt is meghatározhat.

A hivatkozott adatok megismerését a jegyző az adat megismeréséhez és a megismerhetőség kizárásához fűződő közérdek súlyának mérlegelésével (az adat keletkezésétől számított tíz éven belül) akkor utasíthatja el, ha az adat megismerése a szerv törvényes működési rendjét, vagy feladat- és hatáskörének illetéktelen külső befolyástól mentes ellátását (így különösen az adatot keletkeztető álláspontjának a döntések előkészítése során történő szabad kifejtését) veszélyeztetné.

A közérdekű adat és a közérdekből nyilvános adat (a továbbiakban együtt: közérdekű adat) megismerésére igényt kell benyújtani a Hivatalhoz (7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.). Az igény benyújtásával egyidejűleg kezdetét veszi az eljárás. A közérdekű adat megismerése iránti igényt szóban közölheti, illetve írásban bárki térítésmentesen benyújthatja függetlenül attól, hogy a kérelemben foglalt adatokat saját felhasználás vagy más személy, illetve szervezet részére történő továbbítás céljából igényli.

Szóbeli igénybejelentést személyesen és telefonon lehet tenni a következő helyen és időben:

Személyesen ügyfélfogadási időben:	Hétfő	8:00-12:00 óráig
	Csütörtök	8:00-12:00 óráig, 13:00-16:00 óráig
	Péntek	8:00-10:00 óráig

Telefonon ügyfélfogadási időben:

Dr. Serbakov Márton Tibor jogi előadó

Tel.: 73/514-322

Írásbeli igénybejelentést a következő módokon lehet tenni:

Személyesen: 7900 Szigetvár, Zrínyi tér 1.

Postai úton: 7900 Szigetvár, Pf.:42.

Elektronikus úton: onkormanyzat@szigetvar.hu

Faxon: +36-73-514-349

Az igénylő kérheti:

- közérdekű adatokkal kapcsolatos kérdéseinek megválaszolását,
- közérdekű adatokat tartalmazó iratokba történő betekintést,
- közérdekű adatokat tartalmazó iratokról történő másolat készítését.

A közérdekű adatigénylés teljesítésében közreműködnek a Szigetvári Polgármesteri Hivatal szervezeti egységei, elérhetőségüket az ***1. számú melléklet*** tartalmazza.

Az Info. tv. által meghatározott általános közzétételi listát, az adatközlő megnevezésével a ***2. számú. melléklet*** tartalmazza három pontban (I. szervezeti, személyzeti adatok, II. tevékenységre, működésre vonatkozó adatok, III. gazdálkodási adatok).

2. A szóbeli tájékoztatás szabályai

A közérdekű adatokkal kapcsolatban felmerült igényeket elsődlegesen írásban kell teljesíteni, az előterjesztett igényt akkor lehet szóban teljesíteni, amennyiben:

a.) az igényelt adat a www.szigetvar.hu honlapon vagy írásos formában az önkormányzat hirdetőtábláján már nyilvánosságra került, így az az igénylőnek írásos formában is elérhető,

b.) amennyiben az igénylő szóban kéri a választ,

c.) amennyiben az igény az Önkormányzat eljárására, az alkalmazott jogszabályokra vonatkozó általános tájékoztatással teljesíthető;

d.) szóban azonnal teljesíthető és az igénylő számára kielégítő.

A közérdekű adatok igénylésére vonatkozó, telefonon vagy személyesen feltett kérdéseket az érintett ügy ügyintézője – a megkeresés formájától függően – telefonon vagy személyesen azonnal köteles megválaszolni, amennyiben az ügy természete nem igényli az írásbeli tájékoztatást és a kérelmező nem kéri a válasz írásban vagy informatikai úton (cd, dvd) történő rögzítését. A személyesen vagy telefonon megválaszolt kérdésekről az ügyintéző köteles az ügy számát, tárgyát, az igényelt adatokat, az adatigénylés módját és idejét tartalmazó feljegyzést készíteni és azt az ügyiratban elhelyezni. Az adatigénylés tényéről, illetve tartalmáról a jegyzőt 3 munkanapon belül tájékoztatni kell. A tájékoztatás tényét a feljegyzésen igazolni kell.

Amennyiben a személyesen vagy telefonon előterjesztett megkeresés telefonon vagy szóbeli tájékoztatással nem teljesíthető az ügyintéző közli az igénylővel, továbbá tájékoztatja az írásos megkeresés módjairól és formájáról. Az ügyintéző feljegyzést készít a megkeresésről, melyről a jegyzőt 3 munkanapon belül tájékoztatni kell. A tájékoztatás tényét a feljegyzésen igazolni kell.

3. Az írásbeli tájékoztatás szabályai

Az adatkérő igényét írásban elsődlegesen az e célra rendszeresített igénybejelentő lap kitöltésével, vagy az általa írt tetszőleges formában nyújthatja be a II.1. pontban meghatározott

módon. Ha az adatigénylés elektronikus úton, de nem a II.1. pontban meghatározott e-mail címre érkezik, a Hivatal minden dolgozója köteles a más e-mail címre érkezett igényt ezen e-mail címre továbbítani. Az elektronikus úton beérkezett kérelmeket papírra kell kinyomtatni és iktatni.

Az igénybejelentő lap a szabályzat ***3. számú mellékletét*** képezi. A tetszőleges formában benyújtott kérelemnek tartalmaznia kell az igénybejelentő lapon szereplő információkat.

A jegyző a beérkezett igénylőlap alapján írásban kijelöli az adatszolgáltatásra kötelezett személyt.

Az igénybejelentő lap a polgármesteri hivatal bármely szervezeti egységénél igényelhető, valamint a www.szigetvar.hu honlapról is letölthető.

A benyújtott igényeket, adatokat az adatszolgáltatásra kötelezett köztisztviselő 5 munkanapon belül teljesíti, és átadja a jegyző/szervezeti egység vezetője részére, aki az adatok felülvizsgálatát követően a legrövidebb idő alatt, de a kérelem érkezésétől számított legfeljebb 15 napon belül írásban tájékoztatja a kérelmezőt.

Ha az adatigénylés jelentős terjedelmű, az adatszolgáltatásra kötelezett köztisztviselő azt a jegyzőnek haladéktalanul jelezni köteles. Ebben az esetben a jegyző a 15 napos határidőt egy alkalommal meghosszabbíthatja, amelyről az igénylőnek az igény kézhezvételétől számított 15 napon belül tájékoztatást küld.

4. Az igénybejelentés és annak teljesítésének általános szabályai

A kérelmező igénylésében köteles az általa igényelt közérdekű adatot (adatokat) egyértelműen és konkrétan megjelölni. A nem egyértelmű, vagy nem kellően konkrét igényt a kérelmet benyújtónak pontosítás céljából vissza kell juttatni, melynek minősítéséért és elbírálásáért a jegyző a felelős.

Amennyiben az igénylő nem tudja a kért adatokat pontosan megjelölni, az adatközlésre kijelölt dolgozó köteles abban segítséget nyújtani. Ennek tényét feljegyzésben kell rögzíteni és a jegyzőt tájékoztatni. Amennyiben az igénylő a felhívásban megadott határidőn belül nem nyilatkozik, a rendelkezésére álló adatok alapján kell teljesíteni az igényt.

A közérdekű adat megismerése iránti igény előterjeszthető az igénylő anyanyelvén, vagy az általa értett más nyelven, az adatszolgáltatást azonban magyar nyelven kell teljesíteni. Az adatszolgáltatás teljesítése nem tagadható meg azért, mert a nem magyar anyanyelvű igénylő az igényét anyanyelvén vagy az általa értett más nyelven fogalmazza meg.

Amennyiben a közérdekű adatot tartalmazó dokumentum az igénylő által meg nem ismerhető adatot is tartalmaz, a másolaton a meg nem ismerhető adatot felismerhetetlenné kell tenni (kitakarással, áthúzással).

Az adatigénylésnek közérthető formában és - amennyiben az aránytalan költséggel nem jár - az igénylő által kívánt technikai eszközzel, illetve módon kell eleget tenni. Az adatigénylést nem lehet elutasítani arra való hivatkozással, hogy annak közérthető formában nem lehet eleget tenni.

Ha az igénylő által kért módon nem teljesíthető az adatszolgáltatás, az igénylőt fel kell kérni – kapcsolatfelvételt követően – a hiányzó adatok vonatkozásában nyilatkozattételre.

Az Adatkezelő a közérdekű adatot tartalmazó adatbázisról történő másolat készítéséért - legfeljebb az azzal kapcsolatban felmerült költség mértékéig terjedően - költségtérítést állapít meg, amely megállapításának szabályait a ***4. számú melléklet*** tartalmazza. A költségvetési évre megállapított díjakat évente március 31-ig felül kell vizsgálni, ennek felülvizsgálatáért a költségvetési és pénzügyi osztály vezetője és a jogi előadó a felelős.

Az önköltség megállapításáról a költségvetési és pénzügyi osztály vezetője jelen szabályzat ***4a. számú melléklete*** szerinti adatlapot vesz fel.

A fizetendő költségtérítés összegéről az igénylőt – az igény teljesítését megelőzően – tájékoztatni kell.

Az igénylőt nyilatkoztatni kell annak érdekében, hogy a költségek megismerése után fenntartja vagy módosítja-e az igényét. Amennyiben az igénylő a költségek megtérítését nem vállalja, közölni kell, hogy az igényelt adatokról csak olyan formában és módon kaphat tájékoztatást, ami nem okoz meg nem térülő költségeket. Amennyiben az igénylő vállalja a költségek megtérítését, annak összegéről az adatszolgáltató számlát állít ki és adatok átadásával egyidejűleg átadja.

Az adatszolgáltatási igényt el kell utasítani abban az esetben, amennyiben a kért adatok nem közérdekű adatok vagy azok az Info. tv. 27. §-a alapján nem ismerhetőek meg. Az igény teljesítésének megtagadásáról, annak indokaival együtt, 8 napon belül írásban postai vagy – ha az igénylő elektronikus levélcímét közölte – elektronikus levélben értesíteni kell az igénylőt. A közérdekű adat megismerése iránti igény teljesítésének megtagadása esetén a válasznak a bírósági jogorvoslatra vonatkozó tájékoztatást – beleértve az eljáró bíróság megnevezését, valamint a per illetékmentes voltát – is tartalmaznia kell. Amennyiben az igényelt adatot nem a polgármesteri hivatalban kezelik, akkor erről a jegyző 8 naptári napon belül tájékoztatja az igénylőt.

Az elutasított kérelmekről, illetve azok indokairól nyilvántartást kell vezetni, amelyben foglaltakról a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóságot minden év január 31. napjáig tájékoztatni szükséges. A nyilvántartás vezetéséért és az adatok megküldéséért a jogi előadó felelős.

5. A jogorvoslat szabályai a közérdekű adatok teljesítésével kapcsolatban

Az igénylő a közérdekű adat megismerésére vonatkozó igény elutasítása vagy a teljesítésre nyitva álló, illetve meghosszabbított határidő eredménytelen eltelte esetén, valamint - ha a költségtérítést nem fizette meg - a másolat készítéséért megállapított költségtérítés összegének felülvizsgálata érdekében bírósághoz fordulhat az Info. tv. 31. §-ában foglalt eljárási rendnek megfelelően.

A megtagadás jogszerűségét, a megtagadás indokait, illetve a másolat készítéséért megállapított költségtérítés összegének megalapozottságát az adatkezelő köteles bizonyítani.

6. Adatvédelmi előírások

Az elektronikusan közzétett közérdekű adatokhoz történő hozzáférés biztosításához személyes adat csak annyiban kezelhető, amennyiben az technikailag elengedhetetlenül szükséges, a személyes adatokat ezt követően haladéktalanul törölni kell.

Igénylés alapján történő adatszolgáltatás esetén az adatigénylő személyazonosító adatai csak annyiban kezelhetők, amennyiben az igény teljesítéséhez – beleértve a költségek megfizetését is- elengedhetetlenül szükséges. Az igény teljesítését, illetőleg a költségek megfizetését követően az igénylő személye adatait haladéktalanul törölni kell.

A személyes adatok törlése érdekében a közérdekű adatok igénybejelentő lapon külön rész szolgál a személyes adatok rögzítésére. Az adatszolgáltatás teljesítését követően ezt a - személyes adatokat tartalmazó – részt le kell választani a nyomtatványról és gondoskodni kell annak megsemmisítéséről.

III.
A KÖTELEZŐEN KÖZZÉTEENDŐ ADATOK NYILVÁNOSSÁGRA HOZATALÁNAK RENDJE

1. A közérdekű adatok nyilvánossága

Az önkormányzat és a polgármesteri hivatal feladatkörébe tartozó ügyekben – különösen az állami és önkormányzati költségvetésre és annak végrehajtására, az állami és önkormányzati vagyon kezelésére, a közpénzek felhasználására és az erre kötött szerződésekre, a piaci szereplők, a magánszervezetek és -személyek részére különleges vagy kizárólagos jogok biztosítására vonatkozóan – a közvélemény pontos és gyors tájékoztatásának biztosítása és kötelezettségének teljesítése a jegyző feladata. Ennek érdekében rendszeres közzététellel, tájékoztatással hozzáférhetővé teszi az önkormányzat és a polgármesteri hivatal tevékenységével kapcsolatos legfontosabb adatokat.

A tájékoztatási kötelezettség az Info. tv. és az IHM rendelet figyelembevétele mellett kiterjed különösen a szerv:

- hatáskörére, illetékességére,
- szervezeti felépítésére,
- szakmai tevékenységére,
- eredményességének értékelésére,
- birtokában lévő adatfajtákra,
- gazdálkodására vonatkozó adatokra.

Ezen adatokat a szerv honlapjának folyamatosan frissítve tartalmaznia kell.

Az adatközlőnek gondoskodni kell:

a) a közzétételi listákon szereplő adatok előállításáról és határidőre történő megküldéséről,
b) a közzétételre kerülő adatok pontosságáról, szakszerűségéről és aktualitásáról közzététel előtt és után,
c) a helyesbített vagy frissített adatok továbbításáról.

A közérdekű adatokat Szigetvár Város Önkormányzat honlapján a www.szigetvar.hu honlapon kell közzétenni. A közzétételről a jegyző a jogi előadó útján gondoskodik. Az adat frissítéseket az adatban bekövetkezett változást követő 30 napon belül el kell végezni.

A polgármesteri hivatal honlapja működésének biztosításáért, az adatközlő feladatainak ellátásáért az informatikai feladatok ellátásával megbízott szervezet felelős, amely gondoskodik:

a) a honlap közérdekű adatok közzétételére alkalmassá tételéről, adatstruktúrájának, formájának kialakításáról, folyamatos üzemeltetéséről, az esetleges üzemzavar elhárításáról,

b) a hozzá megküldött adatoknak a honlapon történő közzétételéről, folyamatos elérhetőségéről, frissítéséről és arról, hogy egyértelmű legyen, az egyes közzétett közérdekű adat melyik hivatali egységtől származik, illetve melyikre vonatkozik,

c) a közzétett adatok hitelességéről (az adatfelelős által közlésre átadott adatokkal való egyezőségéről),

d) az adatállomány (megsemmisítés, adatvesztés, illetéktelen hozzáférés, törlés, módosítás elleni) védelméről, biztonsági mentéséről,

e) az adatok közzétételének, helyesbítésének, frissítésének vagy eltávolításának naplózásáról, a naplóadatok mentéséről,

f) az adatfelelősök elérhetőségi adatainak és a közzétételi egységek adatainak nyilvántartásáról és a továbbított adatok rendszeres frissítéséről.

A jegyző - a Hatóság véleményének kikérésével további kötelezően közzéteendő adatkört határozhat meg (a továbbiakban: egyedi közzétételi lista).

A jegyző a közzétételi listában nem szereplő közérdekű adatokra vonatkozó adatigénylések adatai alapján évente felülvizsgálja az általa a kiadott egyedi közzétételi listát, és a jelentős arányban vagy mennyiségben felmerült adatigénylések alapján azt kiegészíti.

2. A közzétételi eljárás szabályai

Az adatfelelős a közzéteendő adatokat az adatközlővel egyeztetve elektronikus úton vagy elektronikus adathordozón, közzétételre alkalmas (Word (doc), rtf, Excel (xls), kép (jpg) vagy PDF) formátumban eljuttatja az adatközlőhöz vagy közvetlenül az adatbázisba rögzíti. A felhasználó által kitöltendő nyomtatványokat, űrlapokat az adatfelelős letölthető, szerkeszthető formátumban küldi meg adatközlőnek, illetve ilyen formátumban teszi közzé.

Az adatfelelős minden esetben ellenőrzi az adatközlőhöz eljuttatott és a közzétett adatok egyezőségét.

Az adatközlő ellenőrzi az átadott adatok formátum, külalak, megjelenés szerinti alkalmasságát a közlésre. Alkalmatlanság esetén, a hiányosság kiküszöböléséig, nem tesz eleget a közzétételnek.

3. A közérdekű adatok helyesbítése, frissítése és eltávolítása

Az Önkormányzat honlapján szereplő közérdekű adatok helyesbítéséért, frissítéséért, az adatszolgáltatásért a jogi előadó a felelős.

A közzétett adat eltávolításának szükségességéről az adatfelelős is értesítheti az adatközlőt, aki az eltávolítás iránt a megjelölt időpontban, ennek hiányában haladéktalanul intézkedik.

A honlapon szereplő közérdekű adatok helyesbítése és frissítése során utalni kell a változásra, valamint a korábbi adat elérhetőségére.

A közérdekű adatok közzétételével, helyesbítésével, frissítésével vagy eltávolításával kapcsolatban naplózni kell a bekövetkező esemény dátumát és időpontját, valamint az azt kezdeményező felhasználó nevét.

A honlapon szereplő közérdekű adatok a honlapról közzétételtől számított egy évig a honlapról nem távolíthatók el. A közzétételi egység honlapról történő eltávolításának időpontjára, illetve előző állapota archiválásának (honlapon tartásának) időtartamára a szabályzat ***2. számú mellékletében*** előírtak az irányadók az alábbiak szerint:

- amennyiben a közzétételi lista az adat előző állapotának archívumban tartását írja elő, az adat frissítése esetén annak elérhetővé tétele a megőrzési idő elteltéig nem szüntethető meg, az adatváltozás (frissítés) tényét, idejét, az új állapot fellelhetőségét, az archívumban elérhető adat elavulását egyértelműen fel kell tüntetni,
- téves vagy pontatlan adat nem tehető elérhetővé a honlapon,
- a frissített adat új állapota mellett fel kell tüntetni a frissítés tényét és idejét, illetve az adat előző állapotának archív állományban való elérhetőségét.

IV.
EGYÉB RENDELKEZÉSEK

A jegyző rendszeresen ellenőrzi a szabályzatban foglaltak teljesítését, a közérdekű adatok megismerésére irányuló igényekről és az Info. tv. végrehajtásával összefüggő kötelezettségek teljesítéséről évente egy alkalommal beszámol a Képviselő-testület felé. A beszámoló alátámasztását szolgáló információkat a szervezeti egységek vezetői január 20-ig a jegyző rendelkezésére bocsátják. A beszámoló adattartalma kiterjed az adatigénylések megjelölésére, az adatszolgáltatás formája és az igénylők által megtérített költség összegére.

Személyi változás esetén a jegyző jogosult arra, hogy a szabályzat vonatkozó rendelkezését saját hatáskörben módosítsa.

V.
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat 2025. június 27. napján lép hatályba.

A jegyző gondoskodik arról, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a szabályzat ***5. számú mellékletében*** szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a szabályzatban nevesített felelősségi, hatás- és jogköröket, melyek elkészítéséért a jegyző a felelős.

Kelt: Szigetvár, 2025. június 27.

.....
Dr. Vass Péter
polgármester

.....
Dr. Weszner Veronika
jegyző

Jóváhagyták az alábbi vezetők:

Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
Batáné Győrffy Anikó, intézményvezető

.....

Molnár Imre Városi Könyvtár
Varga Zoltán, igazgató

.....

Szigetvári Horvát Önkormányzat
Dudás Pálné, elnök

.....

Szigetvári Német Önkormányzat
Pamuki Istvánné, elnök

.....

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Zöld István, elnök

.....

Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái,
Kertészné Kiss Bernadett, főigazgató

.....

1. számú melléklet

A közérdekű adatok teljesítésében közreműködő szervezeti egységek

Titkársági Osztály 73/514-321

Költségvetési és Pénzügyi Osztály.....73/514-306

Közigazgatási Osztály 73/514-347

Vagyongazdálkodási és Műszaki Osztály 73/514-324

2. számú melléklet

ÁLTALÁNOS KÖZZÉTÉTELI LISTA

I. Szervezeti, személyzeti adatok

	Adat	Frissítés	Megőrzés
1.	A közfeladatot ellátó szerv hivatalos neve, székhelye, postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme, honlapja, ügyfélszolgálatának elérhetőségei	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
2.	A közfeladatot ellátó szerv szervezeti felépítése szervezeti egységek megjelölésével, az egyes szervezeti egységek feladatai	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
3.	A közfeladatot ellátó szerv vezetőinek és az egyes szervezeti egységek vezetőinek neve, beosztása, elérhetősége (telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme)	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
4.	A szervezeten belül illetékes ügyfélkapcsolati vezető neve, elérhetősége (telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme) és az ügyfélfogadási rend	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
5.	Testületi szerv esetén a testület létszáma, összetétele, tagjainak neve, beosztása, elérhetősége	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
6.	A közfeladatot ellátó szerv irányítása, felügyelete vagy ellenőrzése alatt álló, vagy alárendeltségében működő más közfeladatot ellátó szervek megnevezése, és 1. pontban meghatározott adatai	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
7.	A közfeladatot ellátó szerv többségi tulajdonában álló, illetve részvételével működő gazdálkodó szervezet neve, székhelye, elérhetősége (postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme), tevékenységi köre, képviselőjének neve, a közfeladatot ellátó szerv részesedésének mértéke	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
8.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított közalapítványok neve, székhelye, elérhetősége (postai címe, telefon- és telefaxszáma, elektronikus levélcíme), alapító okirata, kezelő szervének tagjai	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
9.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított költségvetési szerv neve, székhelye, a költségvetési szervet alapító jogszabály megjelölése, illetve az azt alapító határozat, a költségvetési szerv alapító okirata, vezetője, honlapjának elérhetősége, működési engedélye	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
10.	A közfeladatot ellátó szerv által alapított lapok neve, a szerkesztőség és kiadó neve és címe, valamint a főszerkesztő neve	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával

11.	A közfeladatot ellátó szerv felettes, illetve felügyeleti szervének, hatósági döntései tekintetében a fellebbezés elbírálására jogosult szervnek, ennek hiányában a közfeladatot ellátó szerv felett törvényességi ellenőrzést gyakorló szervnek az 1. pontban meghatározott adatai	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával

II. Tevékenységre, működésre vonatkozó adatok

	Adat	Frissítés	Megőrzés
1.	A közfeladatot ellátó szerv feladatát, hatáskörét és alaptevékenységét meghatározó, a szervre vonatkozó alapvető jogszabályok, közjogi szervezetszabályozó eszközök, valamint a szervezeti és működési szabályzat vagy ügyrend, az adatvédelmi és adatbiztonsági szabályzat hatályos és teljes szövege	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
2.	Az országos illetékességű szervek, valamint a fővárosi és vármegyei kormányhivatal esetében a közfeladatot ellátó szerv feladatáról, tevékenységéről szóló tájékoztató magyar és angol nyelven	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
3.	A helyi önkormányzat önként vállalt feladatai	Negyedévente	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
4.	Államigazgatási, önkormányzati, és egyéb hatósági ügyekben ügyfajtánként és eljárástípusonként a hatáskörrel rendelkező szerv megnevezése, hatáskör gyakorlásának átruházása esetén a ténylegesen eljáró szerv megnevezése, illetékességi területe, az ügyintézéshez szükséges dokumentumok, okmányok, eljárási illetékek (igazgatási szolgáltatási díjak) meghatározása, alapvető eljárási szabályok, az eljárást megindító irat benyújtásának módja (helye, ideje), ügyfélfogadás ideje, az ügyintézés határideje (elintézési, fellebbezési határidő), az ügyek intézését segítő útmutatók, az ügymenetre vonatkozó tájékoztatás és az ügyintézéshez használt letölthető formanyomtatványok, az igénybe vehető elektronikus programok elérése, időpontfoglalás, az ügytípusokhoz kapcsolódó jogszabályok jegyzéke, tájékoztatás az ügyfelet megillető jogokról és az ügyfelet terhelő kötelezettségekről	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
5.	A közfeladatot ellátó szerv által nyújtott vagy költségvetéséből finanszírozott közszolgáltatások megnevezése, tartalma, a közszolgáltatások igénybevételének rendje, a közszolgáltatásért fizetendő díj mértéke, az abból adott kedvezmények	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával

6.	A közfeladatot ellátó szerv által fenntartott adatbázisok, illetve nyilvántartások leíró adatai (név, formátum, az adatkezelés célja, jogalapja, időtartama, az érintettek köre, az adatok forrása, kérdőíves adatfelvétel esetén a kitöltendő kérdőív), az adatvédelmi nyilvántartásba bejelentendő nyilvántartásoknak az e törvény szerinti azonosító adatai; a közfeladatot ellátó szerv által – alaptevékenysége keretében – gyűjtött és feldolgozott adatok fajtái, a hozzáférés módja, a másolatkészítés költségei	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
7.	A közfeladatot ellátó szerv nyilvános kiadványainak címe, témája, a hozzáférés módja, a kiadvány ingyenessége, illetve a költségtérítés mértéke	Negyedévente	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
8.	A testületi szerv döntései előkészítésének rendje, az állampolgári közreműködés (véleményezés) módja, eljárási szabályai, a testületi szerv üléseinek helye, ideje, továbbá nyilvánossága, döntései, ülésének jegyzőkönyvei, illetve összefoglalói; a testületi szerv szavazásának adatai, ha ezt jogszabály nem korlátozza	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
9.	A törvény alapján közzéteendő jogszabálytervezetek és kapcsolódó dokumentumok; a helyi önkormányzat képviselő-testületének nyilvános ülésére benyújtott előterjesztések a benyújtás időpontjától	Törvény eltérő rendelkezése hiányában a benyújtás időpontját követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
10.	A közfeladatot ellátó szerv által közzétett hirdetmények, közlemények	Folyamatosan	Legalább 1 évig archívumban tartásával
11.	A közfeladatot ellátó szerv által kiírt pályázatok szakmai leírása, azok eredményei és indokolásuk	Folyamatosan	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
12.	A közfeladatot ellátó szervnél végzett alaptevékenységgel kapcsolatos vizsgálatok, ellenőrzések nyilvános megállapításai	A vizsgálatról szóló jelentés megismerését követően haladéktalanul	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
13.	A közérdekű adatok megismerésére irányuló igények intézésének rendje, az illetékes szervezeti egység neve, elérhetősége, az információs jogokkal foglalkozó személy neve	Negyedévente	Az előző állapot törlendő
14.	A közfeladatot ellátó szerv tevékenységére vonatkozó, jogszabályon alapuló statisztikai adatgyűjtés eredményei, időbeli változásuk	Negyedévente	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
15.	A közérdekű adatokkal kapcsolatos kötelező statisztikai adatszolgáltatás adott szervre vonatkozó adatai	Negyedévente	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
16.	Azon közérdekű adatok hasznosítására irányuló szerződések listája, amelyekben a közfeladatot ellátó szerv az egyik szerződő fél	Negyedévente	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
17.	A közfeladatot ellátó szerv kezelésében lévő közérdekű adatok felhasználására, hasznosítására vonatkozó általános szerződési feltételek	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával

18.	A közfeladatot ellátó szervre vonatkozó különös és egyedi közzétételi lista	A változásokat követően azonnal	Az előző állapot törlendő
19.	A közfeladatot ellátó szerv kezelésében levő, a közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerint újrahasznosítás céljára elérhető kulturális közadatok listája a rendelkezésre álló formátumok megjelölésével, valamint a közfeladatot ellátó szerv kezelésében levő, a közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerint újrahasznosítható közadat típusokról való tájékoztatás, a rendelkezésre álló formátumok megjelölésével	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot 1 évig archívumban tartásával
20.	A 19. sor szerinti közadatok és kulturális közadatok újrahasznosítására vonatkozó általános szerződési feltételek elektronikusan szerkeszthető változata	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő
21.	A 19. sor szerinti közadatok és kulturális közadatok újrahasznosítás céljából történő rendelkezésre bocsátásáért fizetendő díjak általános jegyzéke, a díjszámítás alapját képező tényezőkkel együttesen	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő
22.	A közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerinti jogorvoslati tájékoztatás	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő
23.	A közfeladatot ellátó szerv által megkötött, a közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerint kötött kizárólagos jogot biztosító megállapodások szerződő feleinek megjelölése, a kizárólagosság időtartamának, tárgyának, valamint a megállapodás egyéb lényeges elemeinek megjelölése	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő
24.	A közfeladatot ellátó szerv által kötött, a közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerint a kulturális közadatok digitalizálására kizárólagos jogot biztosító megállapodások szövege	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő
25.	A közadatok újrahasznosításáról szóló törvény szerinti azon jogszabály, közjogi szervezetszabályozó eszköz, közszolgáltatási szerződés vagy más kötelező erővel bíró dokumentum (vagy az annak elérhetőségére mutató hivatkozás), amely az újrahasznosítás céljából rendelkezésre bocsátható közadat gyűjtésével, előállításával, feldolgozásával és terjesztésével összefüggő költségek jelentős részének saját bevételből való fedezését írja elő a közfeladatot ellátó szerv részére	A változásokat követő 15 napon belül	Az előző állapot törlendő

III. Gazdálkodási adatok

	Adat	Frissítés	Megőrzés
1.	A közfeladatot ellátó szerv éves költségvetése, számviteli törvény szerint beszámolója vagy éves költségvetés beszámolója	A változásokat követően azonnal	A közzétételt követő 10 évig

2.	A közfeladatot ellátó szervnél foglalkoztatottak létszámára és személyi juttatásaira vonatkozó összesített adatok, illetve összesítve a vezetők és vezető tisztségviselők illetménye, munkabére és rendszeres juttatásai, valamint költségtérítése, az egyéb alkalmazottaknak nyújtott juttatások fajtája és mértéke összesítve	Negyedévente	A külön jogszabályban meghatározott ideig, de legalább 1 évig archívumban tartásával
3.	A közfeladatot ellátó szerv által nyújtott, az államháztartásról szóló törvény szerinti költségvetési támogatások kedvezményezettjeinek nevére, a támogatás céljára, összegére, továbbá a támogatási program megvalósítási helyére vonatkozó adatok, kivéve, ha a közzététel előtt a költségvetési támogatást visszavonják vagy arról a kedvezményezett lemond	A döntés meghozatalát követő hatvanadik napig	A közzétételt követő 5 évig
4.	Az államháztartás pénzeszközei felhasználásával, az államháztartáshoz tartozó vagyonnal történő gazdálkodással összefüggő, ötmillió forintot elérő vagy azt meghaladó értékű árubeszerzésre, építési beruházásra, szolgáltatás megrendelésre, vagyonértékesítésre, vagyonhasznosításra, vagyon vagy vagyoni értékű jog átadására, valamint koncesszióba adásra vonatkozó szerződések megnevezése (típusa), tárgya, a szerződést kötő felek neve, a szerződés értéke, határozott időre kötött szerződés esetében annak időtartama, valamint az említett adatok változásai, a védelmi és biztonsági célú beszerzések adatai és a minősített adatok, továbbá a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLIII. törvény 9. § (1) bekezdés *b)* pontja szerinti beszerzések és az azok eredményeként kötött szerződések adatai kivételével A szerződés értéke alatt a szerződés tárgyáért kikötött – általános forgalmi adó nélkül számított – ellenszolgáltatást kell érteni, ingyenes ügylet esetén a vagyon piaci vagy könyv szerinti értéke közül a magasabb összeget kell figyelembe venni. Az időszakonként visszatérő – egy évnél hosszabb időtartamra kötött – szerződéseknél az érték kiszámításakor az ellenszolgáltatás egy évre számított összegét kell alapul venni. Az egy költségvetési évben ugyanazon szerződő féllel kötött azonos tárgyú szerződések értékét egybe kell számítani	A döntés meghozatalát követő hatvanadik napig	A közzétételt követő 5 évig
5.	A koncesszióról szóló törvényben meghatározott nyilvános adatok (pályázati kiírások, pályázók adatai, az elbírálásról készített emlékeztetők, pályázat eredménye)	Negyedévente	A külön jogszabályban meghatározott ideig, de legalább 1 évig archívumban tartásával
6.	A közfeladatot ellátó szerv által nem alapfeladatai ellátására (így különösen egyesület támogatására, foglalkoztatottai szakmai és munkavállalói érdek-képviseleti szervei számára, foglalkoztatottjai, ellátottjai oktatási, kulturális, szociális és sporttevékenységet segítő szervezet támogatására, alapítványok által ellátott feladatokkal összefüggő kifizetésre) fordított, ötmillió forintot meghaladó kifizetések	Negyedévente	A külön jogszabályban meghatározott ideig, de legalább 1 évig archívumban tartásával

7.	Az Európai Unió támogatásával megvalósuló fejlesztések leírása, az azokra vonatkozó szerződések	Negyedévente	Legalább 1 évig archívumban tartásával
8.	Közbeszerzési információk (éves terv, összegzés az ajánlatok elbírálásáról, a megkötött szerződésekről)	Negyedévente	Legalább 1 évig archívumban tartásával

3. számú melléklet

Közérdekű adat megismerésére irányuló igénybejelentés

Az igénylő személy vagy szervezet neve:

.....

Az igényelt közérdekű adat(ok) konkrét megjelölése:

.....

.....

Az adatkérés időpontja: .....

Az adatkérés teljesítésének módja (a megfelelő szövegrész aláhúzandó):

Az adatokról szóbeli/írásbeli tájékoztatást kérek

Az adatokat megtekintésre kérem rendelkezésre bocsátani

Az adatokról másolat készítését igényelem

Nyilatkozat

Alulírott .....(név) nyilatkozom, hogy az igényem teljesítése során a felmerülő költségeket az Önkormányzat részére (a megfelelő szövegrész aláhúzandó):

Megtérítem Nem térítem meg.

A nyilatkozat aláírásával tudomásul veszem, hogy amennyiben a felmerülő költségeket nem vállalom az általam kért információkról csak olyan formában és módon kaphatok tájékoztatást, ami nem okoz költséget a .....Önkormányzatnak. Tudomásul veszem, hogy az igény visszavonása esetén az adatok előállításával összefüggésben visszavonásig felmerült költségeket köteles vagyok megfizetni.

Az elkészített másolatot (a megfelelő szövegrész aláhúzandó)
személyesen,
postai úton,
e-mail címen keresztül veszem át.

Kérem biztosítani, a következő címen, illetőleg személyes átvételkor a következő elérési helyen kérek értesítést:
Telefonszám: .....
Cím: .....
E-mail cím: .....

Kelt, ...20.....(év).....(hó) ..... (nap)

.....
igénylő aláírása

4. számú melléklet

A közérdekű adatokról készített másolatért fizetendő költségtérítés mértéke[1]
(A költségtérítés mértéke a 27 %-os általános forgalmi adót tartalmazza.)

1. Papír alapon nyújtott színes másolat esetén az adathordozó közvetlen önköltsége

1.1. 28 Ft/másolt A/4-es oldal;
1.2. 53 Ft/másolt A/3-as oldal.

2. Papír alapon nyújtott fekete-fehér másolat esetén az adathordozó közvetlen önköltsége

2.1. 6 Ft/másolt A/4-es oldal;
2.2. 9 Ft/másolt A/3-as oldal.

3. Optikai adathordozón nyújtott adatszolgáltatás esetén az adathordozó közvetlen önköltsége

3.1. CD lemez esetén 380 Ft/lemez;
3.2. DVD lemez esetén 510 Ft/lemez.

4. Elektronikus úton használható egyéb adathordozón nyújtott adatszolgáltatás esetén az adathordozó közvetlen önköltsége

4.1. 4 GB kapacitású pendrive adathordozó esetén 2000 Ft;
4.2. 8 GB kapacitású pendrive adathordozó esetén 3500 Ft;
4.3. 16 GB kapacitású pendrive adathordozó esetén 4000 Ft;
4.4. 32 GB kapacitású pendrive adathordozó esetén 5000 Ft.

5. A postai úton teljesített adatszolgáltatások díja

5.1. Magyarország területén belül történő kézbesítés esetén:
5.1.1. Szigetvár város közigazgatási területén belül a mindenkori belföldi postai szolgáltatási díj 70 %-a;
5.1.2. Szigetvár város közigazgatási területén kívül a mindenkori belföldi postai szolgáltatások díjának megfelelő összeg.

5.2. Magyarország területén kívül történő kézbesítés esetén a mindenkor hatályos külföldi postai szolgáltatások díjának megfelelő összeg.

6. A közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet 1. § (3) bekezdés rendelkezésére tekintettel a papír alapon nyújtott másolat költsége csak az adatigénylés teljesítéséhez szükséges másolt oldalak azon része tekintetében vehető figyelembe, amellyel a másolt oldalak száma a tízet meghaladja.

[1] Az Info. tv. 29. § (5) bekezdésében meghatározottakra, valamint a közérdekű adat iránti igény teljesítéséért megállapítható költségtérítés mértékéről szóló 301/2016. (IX. 30.) Korm. rendelet rendelkezéseire tekintettel. Dr. Péterfalvi Attila, a Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság elnökének szakmai állásfoglalása alapján másolási költség alatt kizárólag az anyagköltség vehető figyelembe, a munkadíj, az energiaköltség, és az amortizáció figyelmen kívül hagyandó. A másolás költsége tehát csak alacsonyabb lehet, mint a piaci ár.

4a. számú melléklet

Adatlap a közérdekű adat iránti igény teljesítésére vonatkozó költségtérítés mértékének megállapításához

1. Iktatószám:
2. Igénylő neve:
3. Közérdekű adatigénylés tárgya: _____ _____ _____ _____

4. Adathordozó közvetlen önköltsége *a)* papír alapon nyújtott színes másolat A/4-es oldal ..... db Közvetlen önköltség: ..... Ft A/3-as oldal ..... db Közvetlen önköltség: ..... Ft *b)* papír alapon nyújtott fekete-fehér másolat A/4-es oldal ..... db Közvetlen önköltség: ..... Ft A/3-as oldal ..... db Közvetlen önköltség: ..... Ft *c)* optikai adathordozó közvetlen önköltsége: ..... Ft *d)* elektronikus úton használható egyéb adathordozó közvetlen önköltsége: ..... Ft

5. Kézbesítés költsége *a)* Magyarország területén belül való kézbesítés - hivatalos iratra vonatkozó belföldi postai szolgáltatás díja: ..... Ft *b)* Külföldre történő kézbesítés - tértivevény többletszolgáltatással feladott, könyvelt küldemény díja: ..... Ft

Kelt: Szigetvár, _____(év) _____ (hó) _____ (nap)

.....
Költségvetési és Pénzügyi osztályvezető

5. számú melléklet

Megismerési nyilatkozat

A szabályzatban foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban foglaltakat a munkavégzésem során köteles vagyok betartani.

Név	Beosztás	Kelt	Aláírás

3. melléklet

SZÁMLAREND

Hatályos: 2025. augusztus 1-től

.....	.....
készítette	**jóváhagyta**
Horváthné Hartman Andrea	**dr. Weszner Veronika**
pénzügyi és költségvetési osztályvezető	**jegyző**

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.) 161. §-a, valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.) 51. §-ában foglaltak alapján a

- Szigetvár Város Önkormányzat,
- Szigetvári Polgármesteri Hivatal,
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat,
- Molnár Imre Városi Könyvtár,
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái,
- Szigetvári Horvát Önkormányzat,
- Szigetvári Német Önkormányzat,
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat.

alkalmazandó számlarend:

I.
SZÁMLATÜKÖR

Egységes számlatükör

(Megjegyzés: a dőlt betűvel írott számlákat, alszámlákat, részletező számlákat az Áhsz. nem tartalmazza, azt ajánlás jelleggel szerepeltetjük.)

1. SZÁMLAOSZTÁLY
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. Immateriális javak

111. Vagyoni értékű jogok
112. Szellemi termékek
116. Immateriális javak értékhelyesbítése
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése
1181. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1182. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

121. Ingatlanok
1211. Földterületek
1212. Telkek
1213. Épületek
1214. Építmények
12141. Ültetvények
12142. Erdők
12143. Egyéb építménye
122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1281. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
12812. Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
12813. Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
12814. Építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
128141. Ültetvények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
128143. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1282. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1291. Ingatlanok tervszerinti értékcsökkenése
12912. Telkek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
12913. Épületek tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
12914. Építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
129141. Ültetvények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása
129143. Egyéb építmények tervszerinti értékcsökkenése és annak visszaírása

1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok tervszerinti értékcsökkenése

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

14. Tenyészállatok
141. Tenyészállatok
146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
148. Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

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

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

161. Tartós részesedések jegybankban
162. Tartós részesedések nem pénzügyi vállalkozásban
163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
164. Tartós részesedések társulásban
165. Egyéb tartós részesedések
166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

172. Helyi önkormányzatok kötvényei
173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása

188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1881. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1882. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1883. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járműve eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1884. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

1893. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

1894. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése

2. SZÁMLAOSZTÁLY
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

21-23. Készletek

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok

2111. Szakmai anyagok

21111. Gyógyszerek, gyógyhatású készítmények

21112. Vegyszerek

21113. Könyvek, közlönyök

2112. Üzemeltetési anyagok

21121. Élelmiszerek, élelmezési anyagok

21122. Irodai papír, nyomtatvány, írószer

21123. Tüzelőanyagok

21124. Egyéb anyagok

212. Áruk

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222. Egyéb készletek

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

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

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

2381. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása

2382. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása

2383. Növendék-, hízó és egyéb állatok értékvesztése és annak visszaírása

24. Értékpapírok

241. Nem tartós részesedések

242. Kárpótlási jegyek

243. Kincstárjegyek

244. Államkötvények

245. Helyi önkormányzatok kötvényei

246. Befektetési jegyek

247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

3. SZÁMLAOSZTÁLY
PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-34. Pénzeszközök

31. Hosszú lejáratú betétek

311. Hosszú lejáratú forintbetétek
312. Hosszú lejáratú devizabetétek
318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszaírása

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár
3211. Forintpénztár-számla
3212. Betétkönyvek
3213. Elektronikus pénzeszközök
322. Valutapénztár
3221. Valutapénztár 1.
3222. Valutapénztár 2.
323. Csekkek

33. Fizetési számlák

331. Kincstáron kívüli forintszámlák
3311. Önkormányzatok fizetési számlái
3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák
(Az alszámlát célszerű tovább bontani a 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 145. § alapján a fizetési számlához megnyitott alszámlák figyelembevételével)
33121. Fedezetbiztosítási számla
33122. Rövidlejáratú betétek
33123. Lakóépületek, lakások elidegenítési számla
33124. Háziorvosi szolgálat
33125. Fogorvosi szolgálat
33126. Központi költségvetésből folyósított támogatások elszámolási számla
33127. Önkormányzati környezetvédelmi alap elszámolási számla
33128. Európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítási számla
331281. Európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítási számla 1. program
331282. Európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítási számla 2. program
33129. Helyi adó beszedési számlák
331291. Építményadó beszedési számla
331292. Telekadó beszedési számla
331293. Vállalkozások kommunális adója beszedési számla
331294. Magánszemélyek kommunális adója beszedési számla
331295. Idegenforgalmi adó beszedési számla
331296. Iparűzési adó beszedési számla
331297. Gépjárműadó beszedési számla
331298. Talajterhelési díj beszedési számla

331299. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla
3312910. Pótlék beszedési számla
3312911. Bírság beszedési számla

3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái

33131. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlájához kapcsolódó alszámlák
(Az alszámlát célszerű tovább bontani az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet 147. § alapján a fizetési számlához megnyitott alszámlák figyelembevételével)

3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák

3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák
3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

333. Devizaszámlák
3331. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák
33311. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számla 1.
33312. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számla 2.
3332. Kincstárban vezetett devizaszámlák
3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása

34. Idegen pénzeszközök
341. Belföldi idegen pénzeszközök
3411. Fedezetkezelői számlák
3412. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök
3413. Letétek, biztosítékok
3418. Belföldi idegen pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

342. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei
3421. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközei számlái
3428. Nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközeinek értékvesztése és annak visszaírása

35. Követelések
351. Költségvetési évben esedékes követelések
3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése
3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

36. Sajátos elszámolások
361. Pénzeszközök átvezetési számla
362. *Foglalt*
363. Azonosítás alatt álló tételek
364. Általános forgalmi adó elszámolása
3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651. Adott előlegek
36511. Immateriális javakra adott előlegek
36512. Beruházásokra adott előlegek
36513. Készletekre adott előlegek
36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
365141. Illetményelőleg
365142. Utólagos elszámolásra kiadott előleg
36515. Egyéb adott előlegek
36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása
3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661. Decemberben kifizetett december havi személyi juttatások
3662. Utalványok, bérletek foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásig
3663. Hiányzó, megsemmisült érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetésig

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671. Kapott előlegek
36711. Közhatalmi bevételek túlfizetése
36712. Vevőktől kapott előleg
3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
36731. Központi költségvetést megillető gépjárműadó
36732. Egyéb szervezeteket megillető bevételek
3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

37. Aktív időbeli elhatárolások
371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
373. Halasztott ráfordítások

4. SZÁMLAOSZTÁLY FORRÁSOK

41. Saját tőke
411. Nemzeti vagyon induláskori értéke
412. Nemzeti vagyon változása
413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
414. Felhalmozott eredmény
415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása
416. Mérleg szerinti eredmény

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások
441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
443. Halasztott eredményszemléletű bevételek
4431. Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása
44311. Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 1.
44312. Fejlesztés, amelyhez a támogatás kapcsolódik 2.
4432. Térítés nélkül átvett, ajándékba kapott, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci értékének elhatárolása

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

5. SZÁMLAOSZTÁLY

KÖLTSÉGNEMEK

51. Anyagköltség
52. Igénybe vett szolgáltatások költségei
53. Bérköltség
54. Személyi jellegű egyéb kifizetések
55. Bérjárulékok
56. Értékcsökkenési leírás
561. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
562. Használatba vételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenési leírás

57. Aktivált saját teljesítmények értéke
571. Saját termelésű készletek állományváltozása
572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla
591. Költségnem átvezetési számla

6. SZÁMLAOSZTÁLY
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei
62. Egyéb kisegítő részlegek költségei
63. Szakmai egységek költségei
64. Szakágazatok általános költségei
65. Vállalkozói részlegek költségei
66. Központi irányítás költségei
69. Általános költségek átvezetési számla
691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY
SZAKFELADATOK KÖLTSÉGEI
(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

8. SZÁMLAOSZTÁLY
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások
811. Anyagköltség
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
813. Eladott áruk beszerzési értéke
814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások

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

83. Értékcsökkenési leírás

84. Egyéb ráfordítások

841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
843. Különféle egyéb ráfordítások

8431. Az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8432. Az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8433. Az egységes rovatrend K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8434. Az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8435. Az egységes rovatrend K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8436. Az egységes rovatrend K501. Nemzetközi kötelezettségek kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8437. Az egységes rovatrend K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8438. Az egységes rovatrend K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8439. Az egységes rovatrend K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre kiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

84310. Az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó

84311. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének,

84312. A követelések

84313. A készletek értékvesztésének összege

84314. A behajthatatlan követelés leírt összege

84315. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor

84316. Az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összege

84317. A szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összege

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

8531. Az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegek

8532. A befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet

8533. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözet

8534. A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözet

8535. A külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség

8536. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteség

9. SZÁMLAOSZTÁLY
EREDMÉNYSZEMLÉLETŰ BEVÉTELEK

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9231. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének visszaírt összege

9232. A követelések értékvesztésének visszaírt összege

9233. A készletek értékvesztésének visszaírt összege

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek
933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9331. Az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegek
9332. A külföldi pénzértékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereség
9333. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszközök, értékpapír és kötelezettség mérleg fordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereség
9334. A szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3 %-át meg nem halad, nem számlázott – engedmény összege

0. SZÁMLAOSZTÁLY
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

01. Befektetett eszközök
011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök
012. Bérbe vett befektetett eszközök
013. Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök
014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök
015. Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogviszony keretében használt befektetett eszközök
017. Közfeladatot ellátó közérdekű vagyonkezelő alapítványok vagyonkezelésébe adott eszközök

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

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031. Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követelések
032. Egyéb függő követelések
033. Biztos (jövőbeni) követelések

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

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
051. Személyi juttatások
0511. Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011. Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata

0511012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre
0511013. Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése

051102. Normatív jutalmak
0511021. Normatív jutalmak előirányzata
0511022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra
0511023. Normatív jutalmak teljesítése

051103. Céljuttatás, projektprémium
0511031. Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra
0511033. Céljuttatás, projektprémium teljesítése

051104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
0511041. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata
0511042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra
0511043. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat teljesítése

051105. Végkielégítés
0511051. Végkielégítés előirányzata
0511052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre
0511053. Végkielégítés teljesítése

051106. Jubileumi jutalom
0511061. Jubileumi jutalom előirányzata
0511062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra
0511063. Jubileumi jutalom teljesítése

051107. Béren kívüli juttatások
0511071. Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra
0511073. Béren kívüli juttatások teljesítése

051108. Ruházati költségtérítés
0511081. Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre
0511083. Ruházati költségtérítés teljesítése

051109. Közlekedési költségtérítés
0511091. Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre
0511093. Közlekedési költségtérítés teljesítése

051110. Egyéb költségtérítések
0511101. Egyéb költségtérítések előirányzata

0511102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre
0511103. Egyéb költségtérítések teljesítése
051111. Lakhatási támogatások
0511111. Lakhatási támogatások előirányzata
0511112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra
0511113. Lakhatási támogatások teljesítése

051112. Szociális támogatások
0511121. Szociális támogatások előirányzata
0511122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra
0511123. Szociális támogatások teljesítése

051113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
05111311. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata biztosítási díjak
05111321. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata minden egyéb

0511132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira
05111312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira biztosítási díjak
05111322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira minden egyéb

0511133. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
05111313. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése biztosítási díjak
05111313. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése minden egyéb

0512. Külső személyi juttatások
05121. Választott tisztségviselők juttatásai
051211. Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata
051212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira
051213. Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése

05122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások
051221. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások előirányzata
051222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatásokra
051223. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások teljesítése
05123. Egyéb külső személyi juttatások
051231. Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásokra
051233. Egyéb külső személyi juttatások teljesítése

052. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

0521. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata

05211. Szociális hozzájárulási adó előirányzata

05221. Rehabilitációs hozzájárulás előirányzata

05231. Korkedvezmény-biztosítási járulék előirányzata

05241. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata

05251. Táppénz hozzájárulás előirányzata

05261. Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek előirányzata

05271. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó előirányzata

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

05212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális hozzájárulási adóra

05222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rehabilitációs hozzájárulásra

05232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség korkedvezmény-biztosítási járuléka

05242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egészségügyi hozzájárulásra

05252. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség táppénz hozzájárulásra

05262. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségekre

05272. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkáltatót terhelő személyi jövedelemadóra

0523. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése

05213. Szociális hozzájárulási adó teljesítése

05223. Rehabilitációs hozzájárulás teljesítése

05233. Korkedvezmény-biztosítási járulék teljesítése

05243. Egészségügyi hozzájárulás teljesítése

05253. Táppénz hozzájárulás teljesítése

05263. Munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetéssel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek teljesítése

05273. Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó teljesítése

053. Dologi kiadások

0531. Készletbeszerzés

05311. Szakmai anyagok beszerzése

053111. Szakmai anyagok beszerzése előirányzata

053112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagok beszerzésére

053113. Szakmai anyagok beszerzése teljesítése

05312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

053121. Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata

053122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagok beszerzésére

053123. Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése

05313. Árubeszerzés

053131. Árubeszerzés előirányzata

053132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre
053133. Árubeszerzés teljesítése

0532. Kommunikációs szolgáltatások
05321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211. Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére
053213. Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése

05322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221. Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra
053223. Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése

0533. Szolgáltatási kiadások
05331. Közüzemi díjak

053311. Közüzemi díjak előirányzata
0533111. Villamos energia előirányzata
0533121. Gázenergia előirányzata
0533131. Távhő- és melegvíz szolgáltatás előirányzata
0533141. Vízdíj előirányzata
0533151. Csatornadíj előirányzata

053312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra
0533112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamos energiára
0533122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergiára
0533132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatásra
0533142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vízdíjra
0533152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csatornadíjra

053313. Közüzemi díjak teljesítése
0533113. Villamos energia teljesítése
0533123. Gázenergia teljesítése
0533133. Távhő- és melegvíz szolgáltatás teljesítése
0533143. Vízdíj teljesítése
0533153. Csatornadíj teljesítése

05332. Vásárolt élelmezés
053321. Vásárolt élelmezés előirányzata
053322. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre
053323. Vásárolt élelmezés teljesítése

05333. Bérleti és lízing díjak
053331. Bérleti és lízing díjak előirányzata

0533311. Bérleti és lízing díjak előirányzata a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció
0533321. Bérleti és lízing díjak előirányzata minden egyéb

053332. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra
0533312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció
0533312. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra minden egyéb

053333. Bérleti és lízing díjak teljesítése
0533313. Bérleti és lízing díjak teljesítése a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció
0533323. Bérleti és lízing díjak teljesítése minden egyéb

05334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások
053341. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra
053343. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése

05335. Közvetített szolgáltatások
053351. Közvetített szolgáltatások előirányzata
0533511. Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül előirányzata
0533521. Közvetített szolgáltatások államháztartáson kívül előirányzata

053352. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra
0533512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belül közvetített szolgáltatásokra
0533522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson kívül közvetített szolgáltatásokra

053353. Közvetített szolgáltatások teljesítése
053353. Közvetített szolgáltatások államháztartáson belül teljesítése
053353. Közvetített szolgáltatások államháztartáson kívül teljesítése

05336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra
053363. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése

05337. Egyéb szolgáltatások
053371. Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra
053373. Egyéb szolgáltatások teljesítése

0534. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341. Kiküldetések kiadásai
053411. Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetések kiadásaira
053413. Kiküldetések kiadásai teljesítése

05342. Reklám- és propagandakiadások
053421. Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propagandakiadásokra
053423. Reklám- és propagandakiadások teljesítése

0535. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053511. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
053512. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
053513. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

05352. Fizetendő általános forgalmi adó
053521. Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra
053523. Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése

05353. Kamatkiadások
053531. Kamatkiadások előirányzata
053532. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra
053533. Kamatkiadások teljesítése

05354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
0535411. Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége előirányzata
0535421. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete előirányzata
0535431. Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége előirányzata

053542. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletek kiadásaira
0535412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség valuta, deviza eszközök realizált árfolyamveszteségre
0535422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözetére
0535432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség deviza kötelezettségek realizált árfolyamveszteségére

053543. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
0535411. Valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége teljesítése
0535421. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete teljesítése

0535431. Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége teljesítése

05355. Egyéb dologi kiadások
053551. Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra
053553. Egyéb dologi kiadások teljesítése

054. Ellátottak pénzbeli juttatásai
0541. Társadalombiztosítási ellátások
05411. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
05412. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség társadalombiztosítási ellátásokra
05413. Társadalombiztosítási ellátások teljesítése

0542. Családi támogatások
05421. Családi támogatások előirányzata
05422. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség családi támogatásokra
05423. Családi támogatások teljesítése

0543. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések
05431. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések előirányzata
05432. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzbeli kárpótlásokra, kártérítésekre
05433. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések teljesítése

0544. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások
05441. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások előirányzata
05442. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátásokra
05443. Betegséggel kapcsolatos (nem társadalombiztosítási) ellátások teljesítése

0545. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások
05451. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások előirányzata
05452. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátásokra
05453. Foglalkoztatással, munkanélküliséggel kapcsolatos ellátások teljesítése

0546. Lakhatással kapcsolatos ellátások
05461. Lakhatással kapcsolatos ellátások előirányzata
05462. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatással kapcsolatos ellátásokra
05463. Lakhatással kapcsolatos ellátások teljesítése

0547. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi ellátottak pénzbeli juttatásaira
05473. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése

0548. Egyéb nem intézményi ellátások
05481. Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata
05482. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra

05483. Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése
0548316. Köztemetés kiadásai [Szoctv. 48. §]
0548317. Települési támogatás kiadásai [Szoctv. 45. §]

055. Egyéb működési célú kiadások
05501. Nemzetközi kötelezettségek
055011. Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
055012. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre
055013. Nemzetközi kötelezettségek teljesítése

05502. Elvonások és befizetések
055021. Elvonások és befizetések előirányzata
055022. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elvonásokra és befizetésekre
055023. Elvonások és befizetések teljesítése

05503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
055031. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
055032. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
055033. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

05504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
055041. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata
055042. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
055043. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése

05505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
055051. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata
055052. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre
055053. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre teljesítése

05506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre

055061. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata
055062. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre
055063. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése

05507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre
055071. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
055073. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése
05508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
055081. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
055082. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
055083. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése
05509. Árkiegészítések, ártámogatások
055091. Árkiegészítések, ártámogatások előirányzata
055092. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árkiegészítésekre, ártámogatásokra
055093. Árkiegészítések, ártámogatások teljesítése

05510. Kamattámogatások
055101. Kamattámogatások előirányzata
055102. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamattámogatásokra
055103. Kamattámogatások teljesítése

05511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055111. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
055112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre
055113. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése

05512. Tartalékok
055121. Tartalékok előirányzata

056. Beruházások
0561. Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611. Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére
05613. Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése

0562. Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621. Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata

05622. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére
05623. Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése

0563. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére
05633. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0564. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére
05643. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése

0565. Részesedések beszerzése
05651. Részesedések beszerzése előirányzata
05652. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség részesedések beszerzésére
05653. Részesedések beszerzése teljesítése

0566. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások
05661. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások előirányzata
05662. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadásokra
05663. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítése

0567. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05671. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05672. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05673. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

057. Felújítások
0571. Ingatlanok felújítása
05711. Ingatlanok felújítása előirányzata
05712. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására
05713. Ingatlanok felújítása teljesítése

0572. Informatikai eszközök felújítása
05721. Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására
05723. Informatikai eszközök felújítása teljesítése

0573. Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731. Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására
05733. Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése

0574. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05741. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata
05742. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra
05743. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése

058. Egyéb felhalmozási célú kiadások
0581. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre
05811. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre előirányzata
05812. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre
05813. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre teljesítése

0582. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre
05821. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata

05822. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre
05823. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre teljesítése
0583. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre
05831. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata

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

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

0584. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre
05841. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata

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

05843. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése
0585. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre

05851. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata
05852. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre
05853. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése

0586. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre
05861. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata
05862. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre
05863. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése

0587. Lakástámogatás
05871. Lakástámogatás előirányzata
05872. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakástámogatásra
05873. Lakástámogatás teljesítése

0588. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre
05881. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata
05882. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre

059. Finanszírozási kiadások
0591. Belföldi finanszírozás kiadásai
05911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre
059111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
0591111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
0591112. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
0591113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése

059112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak
0591121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak előirányzata
0591122. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztésére pénzügyi vállalkozásnak
0591123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak teljesítése

059113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése
0591131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
0591132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztésére
0591133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése

05912. Belföldi értékpapírok kiadásai
059121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591211. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591213. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059122. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása
0591221. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú belföldi értékpapírok beváltására
0591223. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

059123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása
0591231. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
0591232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlására
0591233. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

059124. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása
0591241. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása előirányzata
0591242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú belföldi értékpapírok beváltására
0591243. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása
059131. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása előirányzata
059132. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítására
059133. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása teljesítése

05914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése
059141. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata
059142. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére
059143. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése

05915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása
059151. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata
059152. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására
059153. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése

05916. Pénzeszközök betétként elhelyezése
059161. Pénzeszközök betétként elhelyezése előirányzata
059162. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzeszközök betétként elhelyezésére
059163. Pénzeszközök betétként elhelyezése teljesítése

05917. Pénzügyi lízing kiadásai
059171. Pénzügyi lízing kiadásai előirányzata
059172. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség pénzügyi lízing kiadásaira
059173. Pénzügyi lízing kiadásai teljesítése

05918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai
059181. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai előirányzata
059182. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásaira
059183. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai teljesítése

0592. Külföldi finanszírozás kiadásai
05921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása
059211. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059212. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlására
059213. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása
059221. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása előirányzata
059222. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlására
059223. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása teljesítése

05923. Külföldi értékpapírok beváltása
059231. Külföldi értékpapírok beváltása előirányzata
059232. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi értékpapírok beváltására
059233. Külföldi értékpapírok beváltása teljesítése

05924. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése
059241. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése előirányzata
059242. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség külföldi hitelek, kölcsönök törlesztésére
059243. Külföldi hitelek, kölcsönök törlesztése teljesítése

0593. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai
05931. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai előirányzata
05932. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásaira
05933. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai teljesítése

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091. Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0911. Önkormányzatok működési támogatásai
09111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása
091111. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása előirányzata

091112. Követelés helyi önkormányzatok működésének általános támogatására
091113. Helyi önkormányzatok működésének általános támogatása teljesítése

09112. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása
091121. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása előirányzata
091122. Követelés települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatására
091123. Települési önkormányzatok egyes köznevelési feladatainak támogatása teljesítése

09113. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása
091131. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása előirányzata
091132. Követelés települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatására
091133. Települési önkormányzatok szociális, gyermekjóléti és gyermekétkeztetési feladatainak támogatása teljesítése

09114. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása
091141. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása előirányzata
091142. Követelés települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatására
091143. Települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása teljesítése

09115. Működési célú központosított előirányzatok
091151. Működési célú központosított előirányzatok előirányzata
091152. Követelés működési célú központosított előirányzatokra
091153. Működési célú központosított előirányzatok teljesítése

09116. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai
091161. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai előirányzata
091162. Követelés helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásaira
091163. Helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásai teljesítése

0912. Elvonások és befizetések bevételei
09121. Elvonások és befizetések bevételei előirányzata
09122. Követelés elvonások és befizetések bevételeire
09123. Elvonások és befizetések bevételei teljesítése

0913. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
09131. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata
09132. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről
09133. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0914. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09141. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

09142. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

09143. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése

0915. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

09151. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata

091511. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata központi költségvetési szervek

091521. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok

091531. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

091541. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

091551. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

091561. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata elkülönített állami pénzalapok

091571. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

091581. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata társulások és költségvetési szerveik

091591. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0915101. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09152. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

091512. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről központi költségvetési szervek

091522. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről központi kezelésű előirányzatok

091532. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

091542. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

091552. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

091562. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről elkülönített állami pénzalapok

091572. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

091582. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről társulások és költségvetési szerveik

091592. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0915102. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09153. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele *államháztartáson belülről teljesítése*

091513. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek

091523. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok

091533. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

091543. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

091553. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

091563. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok

091573. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

091583. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik

091593. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0915103. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

0916. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09161. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

091611. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata központi költségvetési szervek

091621. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok

091631. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

091641. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091651. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
091661. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata elkülönített állami pénzalapok
091671. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

09162. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
091612. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről központi költségvetési szervek
091622. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről központi kezelésű előirányzatok
091632. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
091642. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091652. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
091662. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről elkülönített állami pénzalapok
091672. Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

09163. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
091613. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
091623. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
091633. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
091643. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
091653. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
091663. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
091673. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata
09212. Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése

0922. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

09221. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről előirányzata

09222. Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson belülről

09223. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről teljesítése

0923. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

09231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata

092311. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata központi költségvetési szervek

092321. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok

092331. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092341. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092351. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

092361. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata elkülönített állami pénzalapok

092371. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092381. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről társulások és költségvetési szerveik

092391. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0923101. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről

092312. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről központi költségvetési szervek

092322. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről központi kezelésű előirányzatok

092332. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092342. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092352. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092362. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről elkülönített állami pénzalapok
092372. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092382. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről társulások és költségvetési szerveik
092392. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923102. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése
092313. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
092323. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
092333. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092343. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092353. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092363. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092373. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092383. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092393. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923103. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

0924. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről
09241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata
092411. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata központi költségvetési szervek
092421. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok

092431. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092441. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092451. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

092461. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata elkülönített állami pénzalapok

092471. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092481. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata társulások és költségvetési szerveik

092491. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0924101. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről

092412. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről központi költségvetési szervek

092422. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről központi kezelésű előirányzatok

092432. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092442. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092452. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

092462. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről elkülönített állami pénzalapok

092472. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092482. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről társulások és költségvetési szerveik

092492. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0924102. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése

092413. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek

092423. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok

092433. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092443. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092453. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

092463. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok

092473. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092483. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik

092493. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0924103. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

0925. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

09251. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata

092511. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata központi költségvetési szervek

092521. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata központi kezelésű előirányzatok

092531. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása

092541. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok

092551. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata társadalombiztosítás pénzügyi alapjai

092561. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata elkülönített állami pénzalapok

092571. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik

092581. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata társulások és költségvetési szerveik

092591. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik

0925101. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09252. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

092512. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről központi költségvetési szervek

092522. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről központi kezelésű előirányzatok
092532. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092542. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092552. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092562. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről elkülönített állami pénzalapok
092572. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092582. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről társulások és költségvetési szerveik
092592. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925102. Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

09253. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése
092513. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi költségvetési szervek
092523. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése központi kezelésű előirányzatok
092533. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása
092543. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
092553. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
092563. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése elkülönített állami pénzalapok
092573. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
092583. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése társulások és költségvetési szerveik
092593. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925103. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik

093. Közhatalmi bevételek

0931. Jövedelemadók
09311. Magánszemélyek jövedelemadói
093111. Magánszemélyek jövedelemadói előirányzata
093112. Követelés magánszemélyek jövedelemadóira

093113. Magánszemélyek jövedelemadói teljesítése

09312. Társaságok jövedelemadói
093121. Társaságok jövedelemadói előirányzata
093122. Követelés társaságok jövedelemadóira
093123. Társaságok jövedelemadói teljesítése

0934. Vagyoni típusú adók
09341. Vagyoni típusú adók előirányzata
093411. Vagyoni típusú adók előirányzata építményadó
093421. Vagyoni típusú adók előirányzata épület után fizetett idegenforgalmi adó
093431. Vagyoni típusú adók előirányzata magánszemélyek kommunális adója
093441. Vagyoni típusú adók előirányzata telekadó

09342. Követelés vagyoni típusú adókra
093412. Követelés vagyoni típusú adókra építményadó
093422. Követelés vagyoni típusú adókra épület után fizetett idegenforgalmi adó
093432. Követelés vagyoni típusú adókra magánszemélyek kommunális adója
093442. Követelés vagyoni típusú adókra telekadó

09343. Vagyoni típusú adók teljesítése
093413. Vagyoni típusú adók teljesítése építményadó
093423. Vagyoni típusú adók teljesítése épület után fizetett idegenforgalmi adó
093433. Vagyoni típusú adók teljesítése magánszemélyek kommunális adója
093443. Vagyoni típusú adók teljesítése telekadó

0935. Termékek és szolgáltatások adói
09351. Értékesítési és forgalmi adók
093511. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata
0935111. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó
0935121. Értékesítési és forgalmi adók előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó

093512. Követelés értékesítési és forgalmi adókra
0935112. Követelés értékesítési és forgalmi adókra állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó
0935122. Követelés értékesítési és forgalmi adókra előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó

093513. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése
0935113. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése állandó jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó
0935113. Értékesítési és forgalmi adók teljesítése előirányzata ideiglenes jelleggel végzett tevékenység után fizetett helyi iparűzési adó

09354. Gépjárműadók

093541. Gépjárműadók előirányzata

0935411. Gépjárműadók előirányzata belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része

0935421. Gépjárműadók előirányzata belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része

0935431. Gépjárműadók előirányzata külföld gépjárművek adója

0935441. Gépjárműadók előirányzata gépjárművek túlsúlya

093542. Követelés gépjárműadókra

0935412. Követelés gépjárműadókra belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része

0935422. Követelés gépjárműadókra belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része

0935432. Követelés gépjárműadókra külföld gépjárművek adója

0935442. Követelés gépjárműadókra gépjárművek túlsúlya

093543. Gépjárműadók teljesítése

0935413. Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a központi költségvetést megillető része

0935423. Gépjárműadók teljesítése belföldi gépjárművek adójának a helyi önkormányzatot megillető része

0935433. Gépjárműadók teljesítése külföld gépjárművek adója

0935443. Gépjárműadók teljesítése gépjárművek túlsúlya

09355. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók

093551. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata

0935511. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó

0935521. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata talajterhelési díj

0935531. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók előirányzata korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek

093552. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra

0935512. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó

0935522. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra talajterhelési díj

0935532. Követelés egyéb áruhasználati és szolgáltatási adókra korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek

093553. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése

0935513. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése tartózkodás után fizetett idegenforgalmi adó

0935523. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése talajterhelési díj

0935533. Egyéb áruhasználati és szolgáltatási adók teljesítése korábbi évek megszűnt adónemei áthúzódó fizetéseiből befolyt bevételek

0936. Egyéb közhatalmi bevételek
09361. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata
093611. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata eljárási illetékek
0093611. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata igazgatási szolgáltatási díjak
0093621. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata ebrendészeti hozzájárulás
0093631. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata környezetvédelmi bírság
0093641. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata építésügyi bírság
0093651. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata építésügyi bírság
0093661. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része
0093671. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata egyéb bírságok
0093681. Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata késedelmi és önellenőrzési pótlék

09362. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre
093612. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre eljárási illetékek
093622. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre igazgatási szolgáltatási díjak
093632. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre ebrendészeti hozzájárulás
093642. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre környezetvédelmi bírság
093652. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre építésügyi bírság
093662. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része
093672. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre egyéb bírságok
093682. Követelés egyéb közhatalmi bevételekre késedelmi és önellenőrzési pótlék

09363. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése
093613. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése eljárási illetékek
093623. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése igazgatási szolgáltatási díjak
093633. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése ebrendészeti hozzájárulás
093643. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése környezetvédelmi bírság
093653. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése építésügyi bírság
093663. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése a szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része
093673. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése egyéb bírságok
093683. Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése késedelmi és önellenőrzési pótlék

094. Működési bevételek
09401. Készletértékesítés ellenértéke
094011. Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012. Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013. Készletértékesítés ellenértéke teljesítése

09402. Szolgáltatások ellenértéke

094021. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
0940211. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
0940221. Szolgáltatások ellenértéke előirányzata egyéb szolgáltatások

094022. Követelés szolgáltatások ellenértékére
0940212. Követelés szolgáltatások ellenértékére előirányzata tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
0940222. Követelés szolgáltatások ellenértékére egyéb szolgáltatások

094023. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940213. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése előirányzata tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
0940223. Szolgáltatások ellenértéke teljesítése egyéb szolgáltatások

09403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
0940311. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata államháztartáson belül
0940321. Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata egyéb közvetített szolgáltatás

094032. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
0940312. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére államháztartáson belül
0940312. Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére egyéb közvetített szolgáltatás

094033. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
0940313. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése államháztartáson belül
0940323. Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése egyéb közvetített szolgáltatás

09404. Tulajdonosi bevételek
094041. Tulajdonosi bevételek előirányzata
0940411. Vadászati jog bérbeadásából származó bevétel előirányzata
0904121. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel előirányzata
0904131. Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel előirányzata
0904141. Állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék előirányzata
0904151. Önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék előirányzata
0904161. Egyéb részesedések után kapott osztalék előirányzata

094042. Követelés tulajdonosi bevételekre
0940412. Követelés vadászati jog bérbeadásából származó bevételre
0904122. Követelés önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevételre
0904132. Követelés önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevételre
0904142. Követelés állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalékra
0904152. Követelés önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalékra
0904162. Követelés egyéb részesedések után kapott osztalékra

094043. Tulajdonosi bevételek teljesítése
0940413. Vadászati jog bérbeadásából származó bevétel teljesítése
0904123. Önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel teljesítése
0904133. Önkormányzati vagyon vagyonkezelésbe adásából származó bevétel teljesítése
0904143. Állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése
0904153. Önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék teljesítése
0904163. Egyéb részesedések után kapott osztalék teljesítése

09405. Ellátási díjak
094051. Ellátási díjak előirányzata
094052. Követelés ellátási díjakra
094053. Ellátási díjak teljesítése

09406. Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061. Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062. Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése

09407. Általános forgalmi adó visszatérítése
094071. Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072. Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073. Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése

09408. Kamatbevételek
094081. Kamatbevételek előirányzata
0940811. Kamatbevételek előirányzata államháztartáson belül
0940821. Kamatbevételek előirányzata befektetési jegyek kamatbevétele
0940831. Kamatbevételek előirányzata egyéb kamatbevételek

094082. Követelés kamatbevételekre
0940812. Követelés kamatbevételekre államháztartáson belül
0940822. Követelés kamatbevételekre befektetési jegyek kamatbevétele
0940832. Követelés kamatbevételekre befektetési jegyek kamatbevétele

094083. Kamatbevételek teljesítése
0940813. Kamatbevételek teljesítése államháztartáson belül
0940823. Kamatbevételek teljesítése befektetési jegyek kamatbevétele
0940833. Kamatbevételek teljesítése befektetési jegyek kamatbevétele

09409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094091. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940911. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség
0940921. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége

0940931. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége
0940941. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége

094092. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940912. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség
0940922. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége
0940932. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége
0940942. Követelés egyéb pénzügyi műveletek bevételeire előirányzata valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége

094093. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
0940913. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség
0940923. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége
0940933. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége
0940943. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése előirányzata valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége

09410. Egyéb működési bevételek
094101. Egyéb működési bevételek előirányzata
0941011. Egyéb működési bevételek előirányzata biztosító által fizetett kártérítés
0941021. Egyéb működési bevételek előirányzata szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz
0941031. Egyéb működési bevételek előirányzata költségek visszatérítései
0941041. Egyéb működési bevételek előirányzata minden egyéb

094102. Követelés egyéb működési bevételekre
0941012. Követelés egyéb működési bevételekre biztosító által fizetett kártérítés
0941012. Követelés egyéb működési bevételekre szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz
0941012. Követelés egyéb működési bevételekre költségek visszatérítései
0941012. Követelés egyéb működési bevételekre minden egyéb

094103. Egyéb működési bevételek teljesítése
0941013. Egyéb működési bevételek teljesítése biztosító által fizetett kártérítés
0941013. Egyéb működési bevételek teljesítése szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek, káreseményekkel kapcsolatban kapott bevételek, biztosítási bevételek, visszakapott óvadék (kaució), bánatpénz

0941013. Egyéb működési bevételek teljesítése költségek visszatérítései
0941013. Egyéb működési bevételek teljesítése minden egyéb

095. Felhalmozási bevételek
0951. Immateriális javak értékesítése
09511. Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512. Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513. Immateriális javak értékesítése teljesítése

0952. Ingatlanok értékesítése
09521. Ingatlanok értékesítése előirányzata
09522. Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523. Ingatlanok értékesítése teljesítése

0953. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
09531. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532. Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése

0954. Részesedések értékesítése
09541. Részesedések értékesítése előirányzata
09542. Követelés részesedések értékesítéséből
09543. Részesedések értékesítése teljesítése

0955. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek
09551. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek előirányzata
09552. Követelés részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételekre
09553. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek teljesítése

096. Működési célú átvett pénzeszközök
0961. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről
09611. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről előirányzata
09612. Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről
09613. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése

0962. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09621. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
096211. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata nonprofit gazdasági társaságok

096221. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata egyéb civil szervezetek

096231. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata háztartások

096241. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások

096251. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata egyéb vállalkozások

096261. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata minden egyéb

09622. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről államháztartáson kívülről

096212. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről nonprofit gazdasági társaságok

096222. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről háztartások

096232. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről háztartások

096242. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről államháztartáson kívülről előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások

096252. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről egyéb vállalkozások

096262. Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről minden egyéb

09623. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése államháztartáson kívülről

096213. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok

096223. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások egyéb civil szervezetek

096233. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások

096243. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése államháztartáson kívülről előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások

096253. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások

096263. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése minden egyéb

0963. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

09631. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata

096311. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata nonprofit gazdasági társaságok
096321. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata egyéb civil szervezetek
096331. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata háztartások
096341. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096351. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata egyéb vállalkozások
096361. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata minden egyéb

09632. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
096312. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre nonprofit gazdasági társaságok
096322. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre egyéb civil szervezetek
096332. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre háztartások
096342. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096352. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre egyéb vállalkozások
096362. Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre minden egyéb

09633. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
096313. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
096323. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek
096333. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások
096343. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
096353. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások
096363. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése

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

0972. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről
09721. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata
097211. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata nonprofit gazdasági társaságok
097221. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata egyéb civil szervezetek
097231. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata háztartások

097241. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097251. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata egyéb vállalkozások
097261. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata minden egyéb

09722. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről
097212. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről nonprofit gazdasági társaságok
097222. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről egyéb civil szervezetek
097232. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről háztartások
097242. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097252. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről egyéb vállalkozások
097262. Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről minden egyéb

09723. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése
097213. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
097223. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb civil szervezetek
097233. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése háztartások
097243. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097253. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése egyéb vállalkozások
097263. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése minden egyéb

0973. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09731. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
097311. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata nonprofit gazdasági társaságok
097321. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata egyéb civil szervezetek
097331. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata háztartások

097341. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097351. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata egyéb vállalkozások
097361. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata minden egyéb

09732. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
097312. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre nonprofit gazdasági társaságok
097322. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre egyéb civil szervezetek
097332. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre háztartások
097342. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097352. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre egyéb vállalkozások
097362. Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre minden egyéb

09733. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
097313. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése nonprofit gazdasági társaságok
097323. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb civil szervezetek
097333. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése háztartások
097343. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
097353. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése egyéb vállalkozások
097363. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése minden egyéb

098. Finanszírozási bevételek
0981. Belföldi finanszírozás bevételei
09811. Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről

098111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
0981111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
09811111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata pénzügyi vállalkozások
09811121. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata egyéb

0981112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
09811112. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozások
09811122. Követelés hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére egyéb

0981113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
09811113. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozások
09811123. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése egyéb

098112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól
0981121. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól előirányzata
0981122. Követelés likviditási célú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozástól

0981123. Likviditási célú hitelek, kölcsönök felvétele pénzügyi vállalkozástól teljesítése

098113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele
0981131. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata
09811311. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata pénzügyi vállalkozások
09811321. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele előirányzata egyéb

0981132. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére
09811312. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére pénzügyi vállalkozások
09811322. Követelés rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvételére egyéb

0981133. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése
09811313. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése pénzügyi vállalkozások
09811323. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök felvétele teljesítése egyéb

09812. Belföldi értékpapírok bevételei
098121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981211. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
09812111. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata pénzügyi vállalkozások
09812121. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata egyéb

0981212. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
09812112. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből pénzügyi vállalkozások
09812122. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből egyéb

0981213. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése
09812113. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése pénzügyi vállalkozások
09812123. Forgatási célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése teljesítése egyéb

098122. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981221. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981222. Követelés forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátásából
0981223. Forgatási célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

098123. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése
0981231. Befektetési célú belföldi értékpapírok beváltása, értékesítése előirányzata
0981232. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok beváltásából, értékesítéséből
0981233. Befektetési célú belföldi értékpapírok értékesítése teljesítése
098124. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása
0981241. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása előirányzata
0981242. Követelés befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátásból
0981243. Befektetési célú belföldi értékpapírok kibocsátása teljesítése

09813. Maradvány igénybevétele

098131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata
0981312. Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevételére
0981313. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése

098132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele
0981321. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele előirányzata
0981322. Követelés előző év vállalkozási maradványának igénybevételére
0981323. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele teljesítése

09814. Államháztartáson belüli megelőlegezések
098141. Államháztartáson belüli megelőlegezések előirányzata
098142. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezésekre
098143. Államháztartáson belüli megelőlegezések teljesítése

09815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése
098151. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése előirányzata
098152. Követelés államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztésére
098153. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése teljesítése

09816. Központi, irányító szervi támogatás
098161. Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162. Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163. Központi, irányító szervi támogatás teljesítése

09817. Betétek megszüntetése
098171. Betétek megszüntetése előirányzata
098172. Követelés betétek megszüntetésére
098173. Betétek megszüntetése teljesítése

00. Nyilvántartási ellenszámlák
001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla
0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla

003. Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
(kormányzati funkciónként tagolva, 0031+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)
0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla

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

0033. Általános kiadások ellenszámla

004. Követelés nyilvántartási ellenszámla

0041 Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla

005. Bevételek nyilvántartási ellenszámla

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámla
(kormányzati funkciónként tagolva, 0051+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
(kormányzati funkciónként tagolva, 0052+kormányzati funkció száma számozással és a nyilvántartási számla + kormányzati funkció megnevezésével)

006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla

II.
FŐKÖNYVI SZÁMLÁK TARTALMA, SZÁMLAÖSSZEFÜGGÉSEK, FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKUS NYILVÁNTARTÁS KAPCSOLATA

1. SZÁMLAOSZTÁLY
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

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

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé
- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket, valamint
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket

kell besorolni.

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

Az **immateriális javak,** olyan értékkel bíró, nem anyagi javak, amelyek tartósan szolgálják szervezetünk tevékenységet.

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

A Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.
A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az könyvelő felelős.

111. Vagyoni értékű jogok

A Szt. 25. § (6) bekezdése alapján az immateriális javak között vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat tartjuk nyilván ezen a számlán, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

Ilyenek különösen:

- a bérleti jog,
- a használati jog,
- a vagyonkezelői jog,
- a szellemi termékek felhasználási joga,
- a licencek, továbbá
- a koncessziós jog,
- a játékjog, valamint
- az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

112. Szellemi termékek

A Szt. 25. (7) bekezdése alapján szellemi termékek közé sorolandók:

a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

116. Immateriális javak értékhelyesbítése
A Szt. 25. § (10) bekezdése alapján értékhelyesbítést kell elszámolni a vagyoni értékű jogok, valamint a szellemi termékek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

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

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

(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él az Szt. 25.§ (10) bekezdésében meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az immateriális javak után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az immateriális javak értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális javak a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális javak használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
Amennyiben az immateriális javak rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az immateriális javak közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.
A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az immateriális javaknál a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az immateriális jószágot piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Az immateriális javak aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.
Az immateriális javak értékcsökkenési leírásának összegét az Áhsz. 17. § (2a) bekezdésében leírtak szerint kell elszámolni.
A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést követően, legkésőbb a Szt. 53. § szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

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

I. IMMATERIÁLIS JAVAK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05612
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T36413	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8435	-	K36414
3. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05612 T0022	-	K0021 K05612
b) Általános forgalmi adó (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435		K36414
5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021	-	K05612
			K0022
	T05612		
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint	T4216	-	K9353

B) Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint			
*Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a **költségvetési számvitelben** történő könyvelés*	T5 T6/7	- 	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a **pénzügyi számvitel** szerint	T11 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T36412	-	K36422

II. IMMATERIÁLIS JAVAKKAL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T11	-	K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint	T9242/ 9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003
4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó ált. forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

B) Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T116	-	K415

C) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a **pénzügyi számvitel** szerint	T11	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K119
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K118
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K36751

D) Immateriális javak bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T006	-	K012

E) Pénzügyi lízing során átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172	-	K0021
	T0022		K059172

b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T11	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a **költségvetési számvitel** szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint	T851	-	K372
7. Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

F) Követelés fejében átvett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T11	-	K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti	T843	-	K35

veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a **pénzügyi számvitel** szerint:

Csökkenések

A) Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés kivezet. a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116

B) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T56 T6/7	-	K119 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a **pénzügyi számvitel** szerint	T 443	-	K9421/9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírással arányos összeg visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K 941/942

C) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T843	-	K118
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése, ha az immateriális jószágot korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt a **pénzügyi számvitel** szerint	T 443	-	K9421/ 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírásnak a támogatással arányos összegének visszavezetése, ha az immateriális jószág beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak a **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K941

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T841	-	K11

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118 T119	-	K841
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116
5. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T09512	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
7. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09513
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514/3515

E) Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118 T119	-	K8435
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116
5. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-163	-	K412
c) Társulási megállapodás aláírásakor	T 164	-	K 412

F) Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118 T119	-	K8435
3. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116
5. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T843	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása **a pénzügyi számvitel** szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett immateriális javak elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T842	-	K118
2. Az immateriális jószághoz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T21-22	-	K11
4. Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118/119	-	K11
5. Értékhelyesbítés kivezet. a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

H) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T21-22	-	K11

I) Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T181-185	-	K11
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118 T119	-	K188 K189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T186	-	K116
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3655	-	K412

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

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

K) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökk. visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118 T119	-	K412

2. Értékhelyesbítés kivezet. a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116
3. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K11
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K412

12 – I5. TÁRGYI ESZKÖZÖK

A tárgyi eszközök között azokat a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, egyéb építmény, műszaki berendezés, gép, jármű, üzemi felszerelés, egyéb berendezés, ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják tevékenységünket, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

A raktáron levő új, még használatra ki nem adott, rendeltetésszerűen használatba nem vett 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszközt (ún. kis értékű tárgyi eszköz) is beruházásként kell nyilvántartani.

A már használatba vett és egy összegben értékcsökkenési leírásként elszámolt 200.000 Ft egyedi értékhatár alatti tárgyi eszköz (ún. kis értékű tárgyi eszköz) újbóli raktárra vétele (visszavétele) esetén **az nem vehető fel értékkel az eszközök közé**.

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

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

Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző, könyvelő felelős.
A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért az könyvelő felelős.

121. Ingatlanok

Ingatlannak minősülnek a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsoltban létesített társaságunk.
Az ingatlanok közé sorolandó:

- a földterület,
- a telek, telkesítés,
- az épület, az épületrész,
- az egyéb építmény,
- az üzemkörön kívüli ingatlan, továbbá
- az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházások és felújítások értékét is.

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok nem a tulajdonból származó jogokat testesítik meg. Az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – a jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

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

A könyv szerint nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítésként," a források között saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrásaként" kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.
Szigetvár Város Önkormányzat, a költségvetési szervei, a nemzetiségi önkormányzatok nem élnek a piaci értéken történő értékelés lehetőségével.
(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él az Szt. 26.§ (9) bekezdésben meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
Az Áhsz 17. § (5) bekezdése, valamint a Szt. 53. § (1) bekezdés b) és c) pontja szerint terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán az ingatlanok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- az ingatlanok értéke tartósan lecsökken, mert az ingatlan a vállalkozási tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan,
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az ingatlan, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az ingatlan, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, vagy hiányzik, azt az ingatlanok közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.
A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

Amennyiben az ingatlanok a piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem vagy csak részben állnak fenn, az elszámolt terven felüli értékcsökkenést meg kell szüntetni, az ingatlanokat piaci értékre (legfeljebb a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre) vissza kell értékelni.

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
Az ingatlanok aktivált értéke után értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.
Nem számolható el tervszerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásnál!

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.
A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Szt. 53. § szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK

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

Főkönyvi számlák és a részletező (analitikus) nyilvántartás kapcsolata:

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

Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért pénzügyi ügyintéző felelős.
A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a könyvelő felelős.

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
A tevékenységet szolgáló gépeket, berendezéseket, felszereléseket és járműveket tartjuk nyilván ezen a főkönyvi számlán.

136. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése
Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a műszaki berendezések, gépek, járművek után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítés"-ként, a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrásaként" kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.
(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a Szt. 26.§ (9) bekezdésben meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a gépek, berendezések, felszerelések, járművek után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha

- a gépek, berendezések, felszerelések járművek értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a műszaki berendezések, felszerelések, járművek használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.
A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

139. Műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenése
A gépek, berendezések, felszerelések, járművek aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A műszaki berendezések, gépek, járművek terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Szt. 53. § szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

14. TENYÉSZÁLLATOK

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

Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.
A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért a könyvelő a felelős.

141. Tenyészállatok
A Szt. 26. § (6) bekezdése alapján ezen a főkönyvi számlán kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a tevékenységet.

146. Tenyészállatok értékhelyesbítése
Értékhelyesbítést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után ha az értékelésbe bevont egyedi eszköz piaci értéke több, mint a könyv szerinti nettó érték.

A könyv szerinti nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között „értékhelyesbítésként," a saját tőkén belül „Eszközök értékhelyesbítésének forrásaként" kell kimutatni.

Az értékhelyesbítés összegét és annak változásait egyedi eszközönként elkülönítetten kell nyilvántartani.
(A főkönyvi számla alkalmazására csak akkor kerülhet sor, ha a költségvetési szerv a számviteli politikájában úgy döntött, hogy él a Szt. 26.§ (9) bekezdésében meghatározott eszközök piaci értéken történő értékelésének lehetőségével. Ellenkező esetben az értékhelyesbítést nem kell elszámolni, illetve a könyvekben nyilvántartani!)

142.Tenyészállatok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása
Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni a számlán a tenyészállatok után - az egyéb ráfordításokkal szemben - akkor, ha a tenyészállatok értéke tartósan lecsökken, mert azok a tevékenység változása miatt feleslegessé váltak, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok.

A terven felüli értékcsökkenés elszámolásának keretében az érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy a tenyészállatok használhatóságuknak megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljenek a mérlegben.

Amennyiben a tenyészállatok rendeltetésüknek megfelelően nem használhatók, illetve használhatatlanok, megsemmisültek, vagy hiányoznak, azokat a tárgyi eszközök közül – a terven felüli értékcsökkenés elszámolás után – ki kell vezetni.
A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományából történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

149. Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenése
A tenyészállatok aktivált értéke után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni és nyilvántartani a számlán.

A tenyészállatok terv szerinti értékcsökkenésének összegét az Áhsz. 17. § (3) bekezdésében foglaltak alapján kell elszámolni.

A kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a Szt. 53. § szerinti elszámolások során tervszerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

15. BERUHÁZÁSOK, FELÚJÍTÁSOK

Az Áhsz. 11. § (5) bekezdése alapján **beruházások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával,

átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

A Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja alapján **felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;
Az **immateriális javak esetében nem szabad beruházást könyvelni**, ezen eszközök növekedését közvetlenül a megfelelő immateriális javak számlán kell elszámolni.

A beruházásokat, felújításokat a rendszeres használatbavétel napjával aktiválni kell.
A rendszeres használatbavételt, az üzembe helyezést hitelt érdemlő módon dokumentálni kell, üzembe helyezési okmányt, valamint állományba vételi bizonylatot kell kiállítani.

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

I. TÁRGYI ESZKÖZ BERUHÁZÁSSAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Vásárlás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672
2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K32/33
3. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642 T0022	-	K0021

			K/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése **a pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022

b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint	T4216	-	K933

Saját előállítás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint			
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T5 T6/7	- -	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a **pénzügyi számvitel** szerint	T151 T591	- -	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3641	-	K3642

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Beruházás átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K151

Beruházások aktiválása/kisértékű tárgyi eszköz használatba vétele

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Aktiválás a használatbavételkor a **pénzügyi számvitel** szerint	T121-141	-	K151
2. Használatba vételkor egy összegben elszámolt (200 eFt egyedi beszerzési, előállítási érték alatti tárgyi eszköz, vagyoni értékű jog, és szellemi termékek) értékcsökkenési leírás könyvelése a **pénzügyi számvitel** szerint	T562	-	K151

II. TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T121-141	-	K9421/9422

2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (Szt. 45. § (1) bekezdés *c)* pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdés	T9421/9422	-	K443

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

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T151	-	K211/212

Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés bekerülési értéken a **pénzügyi számvitel** szerint	T121-141 T591	- 	K51 K6/7

Értékhelyesbítés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T126-146	-	K415

Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a **pénzügyi számvitel** szerint	T121-151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K129-149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K128-148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K3675

Tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053332
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T012	-	K006
3. Számlázott bérleti díj a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053332	-	K0021
	T0022		K053332
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
4. Számlázott bérleti díj a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K3641
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	K4213	-	K843
5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053333	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K32/33
7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T006	-	K012

Pénzügyi lízing során átvett tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K059172
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
c) Kamatrész	T0021	-	K053532
2. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T059172 T0022	-	K0021 K059172
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Kamatrész	T053532 T0022	-	K0021 K053532
3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T151	-	K4219
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K4213
d) Kamatrész	T851	-	K4213
e) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851
4. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a **költségvetési számvitel** szerint	T053513	-	K003
5. Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K32/33
6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T851	-	K372
7. Törlesztések a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T059173	-	K003
b) Fizetett kamatrész	T053533	-	K003
8. Törlesztések a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Tőkeösszegre jutó törlesztés	T4219	-	K32/33
b) Fizetett kamatrész	T4213	-	K32/33

Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05742
2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33

c) Le nem vonható előzetesen felszámít. ált. forg. adó	T843	-	K32/33
3. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T05622/ 05632/05642	-	K0021
	T0022	-	K05622/ 05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05742	-	K0021
	T0022		K05742
c) Nettó előleg teljesítésként	T05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05743	-	K003
4. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T152	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T3641	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K3641
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T843	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K843
5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05743	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése **a pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Nettó érték	K0021	-	T05622/ 05632/05642
	K05622/ 05632/05642	-	T0022
b) Nettó előleg teljesítésként	K003	-	T05623/ 05633/05643
10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint	T4216	-	K933

Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint			
*Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a **költségvetési számvitelben** történő könyvelés*	T5 T6/7	- -	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a **pénzügyi számvitel** szerint	T152 T591	- -	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3641	-	K3642

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

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T152	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 45. § (1) bekezdés *c)* pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
b) Teljesítésként	T053513	-	K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T3641	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Felújítás átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K152

Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T11-15/221	-	K35
3. Az átvett tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09..(2)
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T843	-	K35

Csökkenések

Értékhelyesbítés kivezetésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K126-146

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T56 T6/7	-	K129-149 K591
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi	T 443	-	K9421, 9422

eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.			
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K 941, 941

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1.Terven felüli értékcsökkenés a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K128-158
2. Passzív időbeli elhatárolás - leírással egyező - visszavezetése **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszközt korábban térítés nélkül kaptuk, vagy többlet, ajándék, hagyaték volt.	T 443	-	K9421, 9422
3. Passzív időbeli elhatárolásból a leírás támogatással arányos összegének visszavezetése a **pénzügyi számvitelben**, ha a tárgyi eszköz beszerzéséhez kapcsolódóan elengedtek kötelezettséget, vagy a beszerzéshez vissza nem térítendő támogatást folyósítottak	T443	-	K 941, 942

Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T841	-	K121-141
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-148 T129-149	-	K841
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K126-146
5. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T09522/ 09532	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
6. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			

a) Nettó érték	T3515	-	K92
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
7. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K09523/ 09533
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
8. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514 K3515

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T36582	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-158 T129-149	-	K36582
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K126-146
5. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Átadáskor	T36584	-	K9244
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T161-163, 164	-	K36584

Térítés nélküli átadás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K121-151
2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-158 T129-149	-	K8435
3. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
4. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K126-146
5. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K3642
6. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
7. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			

a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T842	-	K128-158
2. A tárgyi eszközhöz kapcsolódóan elszámolt és még fel nem oldott passzív időbeli elhatárolás feloldása a **pénzügyi számvitelben**	T443	-	K9421/ 9422/941
3. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K121-151
4. Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-158 T129-149	-	K121-141
5. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K126-146
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
7. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T21-22	-	K151

Tárgyévben használatba vett tárgyi eszköz átminősítése készletté elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti **értékcsökkenési leírás** visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	- 	K56 K6/7
2. Eszköz kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K136-146
4. Átminősítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T21-22	-	K131-141

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Bruttó érték átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T181-185	-	K121-141

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-148 T129-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T186	-	K126-146
4. A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3655	-	K412

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

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

Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T128-158 T129-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K126-146
3. Bruttó érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K121-151
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	

a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg	T053342	-	K0021
	T0022		K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0021
	T0022		K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg	T52	-	K4213
	T6/7		K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T843	-	K4213
4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg	T053343	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K32/33

Saját kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségek a **pénzügyi számvitel** szerint	T5	-	K1-4
Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T6/7		K591

16-17. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK

A befektetett pénzügyi eszközök között kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését kell nyilvántartani.

16. TARTÓS RÉSZESEDÉSEK

A tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el.
A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá a helyi önkormányzatok, nemzetiségi önkormányzatok társulásokban való részesedéseit, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

162. Tartós részesedések vállalkozásban

163. Tartós részesedések pénzügyi vállalkozásban
164. Tartós részesedések társulásban
165. Egyéb tartós részesedések
166. Tartós részesedések értékhelyesbítése
168. Tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

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

Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

A 16. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Részesedések vásárlásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a **költségvetési számvitel** szerint	T05652 K0022	-	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a **pénzügyi számvitel** szerint	T162-165	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a **költségvetési számvitel** szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a **pénzügyi számvitel** szerint	K4216/4219	-	K32/33

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a **költségvetési számvitel** szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K4216
4. Részesedésszerzés a **költségvetési számvitel** szerint	T05653/05663	-	K003
5. Részesedésszerzés a **pénzügyi számvitel** szerint	T4216	-	K32/33
6. Állományba vétel a cégbírósági bejegyzéskor a **pénzügyi számvitel** szerint	T162-165	-	K412

Követelés fejében átvett részesedések elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T162-165	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T162-165	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékhelyesbítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T166	-	K415

Csökkenések

Részesedések értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T168	-	K162-165
2. Értékesítés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T09542	-	K0041

b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T005	-	K09543
3. Értékesítés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele követelésként	T3515/3518	-	K162-165
b) Értékesítés bevétele teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518

Részesedés térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K162-165
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T168	-	K8435
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K166

Részesedések apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	T162-165
2. Az átadott részesedés elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T168	-	K8435
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K166
4. Átadás **pénzügyi számvitel** szerint			
a) átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	-	K412

Részesedések értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T852	-	K168

17. TARTÓS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejárata, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni.

172. Helyi önkormányzatok kötvényei
173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.
A

- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál;
- Molnár Imre Városi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzanál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

A 17. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K0591232
2. Vásárlás esedékessé válása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591232	-	K0021
	T0022	-	K0591232
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették	T0591232	-	K0021
	T0022		K053532
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17	-	K4219
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213

4. Értékpapír megvásárlása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T0591233	-	K003
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T004	-	K094082
b) Teljesítésként	T094083	-	K005
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T371	-	K932

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T16/17/24	-	K351/352
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351/352

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T17	-	K9323
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés *c)* pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T178	-	K17
2. Értékesítés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T0981232	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0981232
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
3. Értékesítés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K17
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8553	-	K3515/3518

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8521	-	K17
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T178	-	K8521

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T36582/36584	-	K16

2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T178	-	K36582/36584
3. Az átadott értékpapír értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T 415	-	K16
4. A gazdasági társaságba bevitt vagyon nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének különbözete:			
a) Nyereségjellegű különbözet esetén	T36582/36584	-	K9325
b) Veszteségjellegű különbözet esetén	T8514	-	K36582/36584

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T854	-	K178

18. KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT ESZKÖZÖK

A számlacsoportban a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek **üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek**, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre **államháztartáson kívüli szervezettel,** személlyel vagyonkezelői szerződést kötött.
Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak
182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok
183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek
184. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tenyészállatok
185. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott tartós részesedések, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
186. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékhelyesbítése
187. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök értékvesztése és annak visszaírása
188. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet IX. pontjában leírtak figyelembevételével.

A Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A részletező (analitikus) nyilvántartás vezetéséért a pénzügyi ügyintéző felelős.
A könyvviteli számlákon, a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon szereplő adatok, valamint a részletező (analitikus) nyilvántartás adatainak egyeztetésért könyvelő felelős.

A 18. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
Bruttó érték átvezetés a **pénzügyi számvitel** szerint	T181-184	- K11/12-15

Csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. Bruttó érték visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T11/12-15	- K181-184,
2.Terven felüli értékcsökkenés átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T118-148	- K188-189
3. Terv szerinti értékcsökkenés átvezetés a **pénzügyi számvitel** szerint	T189	- K119-149
4. Terven felüli értékcsökkenés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T843	- K188
5. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T56	- K189
6. Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök bruttó értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T842	- T181-184,
7.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terven felüli értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T188	- K842
8.Kiselejtezett koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök tervszerinti értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint.	T189	- K842

2. SZÁMLAOSZTÁLY
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

21.-23. KÉSZLETEK

A készleteken belül kell kimutatni

- a vásárolt készleteket,
- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket,
- a befejezetlen termelést, félkész termékek,
- a késztermékek értékét, és
- a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

21. VÁSÁROLT KÉSZLETEK

A vásárolt készletek között kell kimutatni

- az anyagokat és
- az árukat.

211. Anyagok

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

Az anyagokkal kapcsolatos elszámolás tekintetében a következő eljárást alkalmazzuk:

a) az anyagkészletekről év közben folyamatos értékbeni és mennyiségi nyilvántartást vezetünk.

Az anyagkészlet változásokat (növekedéseket, csökkenéseket) a megfelelő anyagkészlet számlákkal szemben (azok terhére, javára) kell elszámolni.

A készletváltozásokat

- *egyedileg tételesen hozzárendelhető bekerülési értéken, vagy*
- *a bekerülési érték alapján számított átlagos (súlyozott) beszerzési áron, vagy*
- *FIFO módszer szerint*

Meghatározott bekerülési értéken kell elszámolni.

vagy

b) az anyagkészletekről év közben értékbeni nyilvántartás nem vezetünk. Az évközi anyagkészlet vásárlást közvetlenül a költségekkel - és nem a készletszámlákkal - szemben számoljuk el.

Az anyagbeszerzések azonnali anyagköltségkénti elszámolásából következően a beszerzett anyagkészlet később ismertté váló más célú hasznosítását az adott anyag készletre vételét követően lehet elszámolni.

A mérlegben szereplő anyagkészletek értékét ..... (a folyamatos mennyiségi nyilvántartás, vagy a leltározás (tényleges mennyiségi leltárfelvétel) eredményeként kapott leltár adatai alapján lehet meghatározni. Az anyagkészlet mérlegértékének meghatározása az utolsó beszerzési ár figyelembevételével történik.

212. Áruk

Az áruk között kell kimutatni

a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és

b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása

A Szt. 56. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján ha a vásárolt készlet (anyag, áru) bekerülési (beszerzési), illetve könyv szerinti értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken, kell kimutatni, a készlet értékét a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával kell csökkenteni.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

A 21. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36513	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított ált. forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszám. ált. forgalmi adó	T8435	-	K32/33
3. Szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ T0022	-	K0021 K053112/ 053122/
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51	-	K4213
c) Előleg rendezése	T4213	-	K36513
5. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	-	K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése **a pénzügyi számvitel** szerint (előleg nélkül)	T4213	-	K32/33
7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T853	-	K4216
b) Teljesítésként	T4216	-	K32/33
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Nettó érték (Végleges kötelezettségvállalás elszámolása)	T0021 T05612	-	K05612 K0022
b) Nettó előleg teljesítésként	T003	-	K05613
9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint	T4216	-	K933

Raktári többlet elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Anyagok raktári többlete a **pénzügyi számvitel** szerint	T211	-	K9422
2. Áruk raktári többlete a **pénzügyi számvitel** szerint	T212	-	K9422
3. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az	T9422	-	K443

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átvétel a **pénzügyi számvitel** szerint	T211/212	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az	T9422	-	K443

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Anyagfelhasználás a **pénzügyi számvitel** szerint	T51 T6/7	-	K211 K591

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T51	-	K211
	T813	-	K212
	T6/7	-	K591
2. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
4. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
5. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514

Visszáru elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás kivezetése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	T0021
b) Általános forgalmi adó	T05351	-	K20021
2. Visszáru számla a **költségvetési számvitel** szerint			

a) Nettó érték	T0021 T053112/ 053122/ T0021	- 	K053112/ 053122/ K0022 K053512
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0022
3. Szállítói számla a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K211/212
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T4213	-	K51
4. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T003	-	K053113/ 053123/ 053133
b) Általános forgalmi adó	T003	-	K053513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K211/212
2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K211/212
2. Az átadott készlet elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T218	-	K8435
3. Átadás **pénzügyi számvitel** szerint			
a) átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	-	K412

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K211/212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K3642
3. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre			

a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063

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

a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K218

22. ÁTSOROLT, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT KÉSZLETEK

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

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

222. Egyéb készletek

Az egyéb készletek között kell szerepeltetni

— az állami tartalékolási,
— intervenciós,
— védelmi és biztonsági

célú készleteket.

223. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A

- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál;
- Molnár Imre Városi Könyvtárnál;

- Szigetvári Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál;

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

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

Növekedés

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a.) a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
b) a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K35

Csökkenés

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K228

23. BEFEJEZETLEN TERMELÉS, FÉLKÉSZ TERMÉK, KÉSZTERMÉK, ÁLLATOK

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

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

232. Késztermékek

233. Növendék-, hízó és egyéb állatok

Az Szt. 28. § (3) bekezdés *b)* pontja szerint a növendék-, a hízó- és az egyéb állatok, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a tevékenységet mennyi ideig szolgálják,

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet X. pontjában leírtak figyelembevételével.

A
- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál;
- Molnár Imre Városi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál;

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

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

Növekedés

Késztermékek készletre vétele elszámolása

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

Félkész termékek állományba vételének elszámolása

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

Követelés fejében átvett növendék, hízó és egyéb állatok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T233	-	K35
3. Az átvett növendék, hízó és egyéb állatok bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet			
a.) a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09(2)
b) a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K35

Tenyészállat hízóba állítása

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

Csökkenések

Késztermékek értékesítésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Késztermék, növendék, hízó és egyéb állatok kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K232, 233
2. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
3. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
4. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

5. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514

Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletcsökkenés közvetlen önköltségen a **pénzügyi számvitel** szerint	T842	-	K232, 233
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K572
3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **költségvetési számvitelben**			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a **pénzügyi számvitelben**			
a) Követelésként	T3514	-	K923
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

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

Apportba adás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Ráfordítás elszámolása	T8435	-	K232
b) Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként	T571	-	K572
2. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	-	K412

Késztermékek térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K232

2. Állományváltozás elszámolása saját előállítás eszközök aktivált értékeként a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K572
3. A térítés nélküli átadáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K3642
4. Általános forgalmi adó elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint, ha áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T094062	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094063
5. Általános forgalmi adó elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre			
a) Követelésként	T3514	-	K3642
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Értékvesztés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Ráfordítás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K238
2. Állományváltozás elszámolása saját előállítású eszközök aktivált értékeként a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K572

Tenyésztésbe állított növendék állatok

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

Elhullott, kényszervágott állatok

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elhullott, kényszervágott állat érékének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T842	-	K233
2. Saját termelésű készlet állományának rendezése a **pénzügyi számvitel**	T572	-	K571

Egyéb csökkenés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Befejezetlen termelés nyitás utáni visszavezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T 571	-	K231

24. ÉRTÉKPAPÍROK

A számlacsoportban kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.
A forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, valamint az olyan államkötvényeket, helyi önkormányzatok kötvényeit és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat - ide értve a befektetési jegyeket is - kell kimutatni, amelyek lejárata, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

241. Nem tartós részesedések
242. Kárpótlási jegyek
243. Kincstárjegyek
244. Államkötvények
245. Helyi önkormányzatok kötvényei
246. Befektetési jegyek
247. Egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok
248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
2481. Nem tartós részesedések értékvesztése és annak visszaírása
2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet VIII. pontjában leírtak figyelembevételével.

A
- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál;
- Molnár Imre Városi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

A 24. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05921
2. Vásárlás esedékessé válása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T05921	-	K0021
	T0022	-	K05921
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették	T05921 T0022	- 	K0021 K053532
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T24	-	K4219
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T851	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T05921	-	K003
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T053533	-	K003
5. Értékpapír megvásárlása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T4219	-	K32/33
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T4213	-	K32/33
6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T004	-	K094082
b) Teljesítésként	T094083	-	K005
7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514
8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T371	-	K932

Követelés fejében átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09..(2)
2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a **pénzügyi számvitel** szerint	T24	-	K35
3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a:			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K 09..(2)
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett értékpapírok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Az eszköz átvétele a **pénzügyi számvitel** szerint	T24	-	K9421/9422
2. Időbeli elhatárolás a **pénzügyi számvitel** szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés *c)* pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9421/9422	-	K443

Csökkenések

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T2481/2482	-	K24
2. Értékesítés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T0981212	-	K0041
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0981213
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T094092	-	K0041
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K094093
3. Értékesítés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K24
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K933

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T853	-	K3515/3518

Értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Átadás a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T248	-	K8435

Értékpapírok apportba adása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Könyv szerinti érték kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K24
2. Az átadott értékpapírok elszámolt értékvesztésének kivezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T248	-	K8435
3. Átadás **pénzügyi számvitel** szerint			
a) átadáskor	T412	-	K9423
b) Cégbírósági bejegyzéskor	T162-165	-	K412

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T852	-	K248

3. SZÁMLAOSZTÁLY
PÉNZESZKÖZÖK, KÖVETELÉSEK, AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

31-34. PÉNZESZKÖZÖK

A pénzeszközök között kell kimutatni a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró - betéteket, a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá az Áhsz. 49. § szerinti idegen pénzeszközöket.

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet V. pontjában leírtak figyelembevételével.

A

- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgáltnál;
- Monár Imre Városi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

31. HOSSZÚ LEJÁRATÚ BETÉTEK
311. Hosszú lejáratú forintbetétek
312. Hosszú lejáratú devizabetétek
318. Hosszú lejáratú betétek értékvesztése és annak visszaírása

A 31. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Betételhelyezés a **költségvetési számvitel** szerint	
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022 - K059162
b) Teljesítésként	T059163 - K003
2. Betételhelyezés a **pénzügyi számvitel** szerint	
a) Kötelezettségként	T311/312 - K4219
b) Teljesítésként	T4219 - K32/33

Csökkenések

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Betét megszüntetés a **költségvetési számvitel** szerint	
a) Követelésként	T098172 - K0041

b) Teljesítésként	T005	-	K098173
2. Betét megszüntetés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K311/312
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518

32. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.

321. Forintpénztár
3211. Forintpénztár-számla
3212. Betétkönyvek
3213. Elektronikus pénzeszközök
322. Valutapénztár
323. Csekkek

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

Növekedések

Forint és valuta készpénzfelvétel

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Forint pénztárba készpénz felvét a **pénzügyi számvitel** szerint	T321	-	K361
2. Felvett forint pénzösszegről banki terhelés a **pénzügyi számvitel** szerint	T361	-	K331
3. Valuta felvét a deviza számláról a **pénzügyi elszámolás** szerint	T322	-	K361
4. Felvett valuta pénzösszegről banki terhelés a **pénzügyi számvitel** szerint	T361	-	K333
5. Az Szt. 84. § (7) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereség a **pénzügyi számvitel** szerint	T322		K933

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a **pénzügyi számvitel** szerint	T361	-	K331/332
2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint	T3213	-	K361

Csökkenés
Kifizetés a pénztárból

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a **pénzügyi számvitel** szerint	T36514	-	K321/322
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K36514
3. A felhasznált összeg a **költségvetési számvitel** szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a **pénzügyi számvitel** szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 321/322
5. Közlekedési költségtérítés			
a) **költségvetési számvitel** szerint			
Végleges kötelezettségvállalás	T0022	-	K0511092
Teljesítés	T0511093	-	K0031/0032
b) **pénzügyi számvitel** szerint			
Kötelezettség	T54	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
6. Üzemanyag vásárlás készpénzért			
a) **költségvetési számvitel** szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) **pénzügyi számvitel** szerint			
Kötelezettség	T51 T843	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
7. Irodaszer vásárlás készpénzért			
a) **költségvetési számvitel** szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K053122
Áfa	T0022	-	K053512
Teljesítés (nettó)	T053123	-	K0031/0032
Áfa	T053513	-	K0031/0032
b) **pénzügyi számvitel** szerint			

Kötelezettség	T51 T843	-	K4213
Teljesítés	T4213	-	K321
8. Az Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint	T853		K322

33. FIZETÉSI SZÁMLÁK

A forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ide értve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani.

331. Kincstáron kívüli forintszámlák
3311. Önkormányzatok fizetési számlái
3312. Önkormányzatok fizetési számláihoz kapcsolódó alszámlák
3313. Államháztartás önkormányzati alrendszerébe sorolt költségvetési szervek fizetési számlái
3314. Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlák
3315. Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák
3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása
332. Kincstári forintszámlák
3321. Kincstári egységes számla
3322. Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái
3323. Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái
3324. Központi kezelésű előirányzatok fizetési számlái
3325. Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai fizetési számlái
3326. Elkülönített állami pénzalapok fizetési számlái
3327. Kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák
3328. Kincstári finanszírozási számlák
333. Devizaszámlák
3331. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák
3332. Kincstárban vezetett devizaszámlák
3338. Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása

A 33. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Növekedések

Rövidlejáratú betételhelyezés

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Betételhelyezés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059162
b) Teljesítésként	T059163	-	K003
2. Betételhelyezés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T3312	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K3311

Számlán jóváírt kamat elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlán jóváírt kamat a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
2. Számlán jóváírt kamat a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K932
b) Teljesítésként	T33	-	K3514

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0591122
b) Követelésként	T0981122	-	K0041
c) Teljesítésként	T005	-	K0981123
2. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3311	-	K4219
3. A likviditási célú hitel napi záró állománya csökkenésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint	T0591123	-	K003
4. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T4219	-	K3311
5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053532
b) Teljesítésként	T053533	-	K003
6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T851	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
7. Kapcsolódó díjak, jutalékok elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372

b) Teljesítésként	T053373	-	K003
8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

Csökkenések

Rövidlejáratú betét megszüntetése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Betét megszüntetés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T098172	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098173
2. Betét megszüntetés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3518	-	K3312
b) Teljesítésként	T3311	-	K3518

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003
2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K33

35. KÖVETELÉSEK

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet III. pontjában leírtak figyelembevételével.

A

- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálatnál;

- Molnár Imre Városi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzatnál;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

351. Költségvetési évben esedékes követelések
3511. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre
3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre
3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre
3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
352. Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre
3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre
3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre
3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre
3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre
358. Követelések értékvesztése
3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása
3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása
3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások nyújtása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05506/ 0584...(2)
2. Kifizetés esedékessége a **költségvetési számvitel** szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T05506/ 0584...(2) T0022	-	K0021 K05506/ 0584...(2)
3. Kifizetés esedékessége a **pénzügyi számvitel** szerint (támogatási előlegnél a támogatói okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)	T843	-	K4215/4218
4. Kifizetés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Teljesítésként	T05506/0584(3)	-	K003
b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T031	-	K006
5. Kifizetés a **pénzügyi számvitel** szerint	T4215/4218	-	K32/33
6. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a **költségvetési számvitel** szerint	T006	-	K031
7. Visszafizetési követelés előírása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:	T0021 T05506/ 0584...(2) T003	 -	K05506/ 0584...(2) K0022 K05506/ 0584(3)
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0912/0916/ 0925(2)	-	K0041
8. Visszafizetési követelés előírása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36515	-	K843/8435
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T3511/3512	-	K922/941
9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T005	-	K0912/0916/ 0925(3)
10. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T32/33	-	K36515
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T32/33	-	K3511/3512

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a **pénzügyi számvitel** szerint	T361	-	K33/34
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a **pénzügyi számvitel** szerint	T3314	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862
b) Teljesítésként	T05863	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T09722	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K3314
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
6. Kölcsön visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K09723
7. Kölcsön visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3314	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a **pénzügyi számvitel** szerint	T441	-	K932
9. Kapott kamat a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
10. Kapott kamat a **pénzügyi számvitel** szerint	T3314	-	K3514
11. Késedelmi kamat a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094102	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
12. Késedelmi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K923

b) Teljesítésként	T3314	-	K3514

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

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

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

a) Kötelezettségként	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Teljesítésként	T4213	-	K3314

Visszatérítendő támogatás, kölcsön nyújtásának elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K05504/ 05508/ 0582/ 0586(2)
2. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05504/05508/ 0582/0586(2) T0022		K0021 K05504/ 05508/ 0582/0586(2)
b) Teljesítésként	T05504/05508/ 0582/0586(3)	-	K003
c) Követelés tőkeösszege	T0914/0923/09 62/0972(2)	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041
3. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3511/3512/ 3516/3517	-	K32/33
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K932
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441
4. Tárgyévi kamat a **pénzügyi számvitel** szerint az év elején	T441	-	K932
5. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T005	-	K0914/0923/ 0962/0972(3)
b) A kamatrész visszafizetése	T005	-	K094083
6. Adott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) A tőkeösszeg visszafizetése	T32/33	-	K3511/3512/ 3516/3517
b) A kamatrész visszafizetése	T32/33	-	K3514

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **költségvetési számvitel** szerint	T093(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K093…(3)
4. Teljesítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093…(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093…(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Követelés	T093…(2)	-	K0041
b) Teljesítés	T005	-	K093…(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

1. Számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514		K3642
3. A számla kiegyenlítése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T005	-	K094023/ 094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
4. A számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514

Behajthatatlan követelés elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Behajthatatlan követelés a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
2. Behajthatatlan követelés a **pénzügyi számvitel** szerint	T843	-	K35

Követelés elengedése

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Követelés elengedése a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
2. Követelés elengedése a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351

Követelés értékvesztésének elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékvesztés a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
2. Értékvesztés a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K3581-3586

Adott engedmény elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó eladási ár	T912/923	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09...(2)
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K35

Könyvviteli nyitás feladata

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T351	-	K352

36. SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK

A pénzügyi szmvitleben kell elszámolni az ÁHT 4/A § (5) bekezdés szerinti gazdasági események hatását. Az Áhsz. 48. § (1)-(2) bekezdésében foglaltak szerinti elszámolásokra, valamint az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

A pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben.

363. Azonosítás alatt álló tételek

Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

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

A mérlegkészítés időpontjáig a főkönyvi számlán lekönyvelt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezeken a jogcímeken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
Az Áhsz. 48. § (8) bekezdésében foglalt előírások alapján a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a 40. § (2) bekezdés *a)* pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszaírásából származnak,
b) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
d) a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a forgótőke elszámolását, visszapótlását annak felhasználásáig,
e) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
f) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig.

3651. Adott előlegek
36511. Immateriális javakra adott előlegek
36512. Beruházásokra adott előlegek
36513. Készletekre adott előlegek
36514. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36515. Egyéb adott előlegek
36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365184. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
365185. Egyéb adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3653. Más által beszedett bevételek elszámolása
3654. Forgótőke elszámolása

3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Az Áhsz. 48. § (9) bekezdése alapján az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

a) a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
b) az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek állományból történő kivezetéséig.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Az Áhsz. 48. § (10) bekezdése alapján kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, a 40. § (2) bekezdés *b)* pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegéből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből állnak,
b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
c) a más által beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
d) a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
e) a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig, és
f) Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

3671. Kapott előlegek
3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3674. Forgótőke elszámolása (Kincstár)
3675. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása
3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása

3677. Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása
368. Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások
Az Áhsz. 48. § (11) bekezdése alapján az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni az idegen pénzeszközökkel kapcsolatos pénzforgalmat.

A 36. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Készpénzfelvétel a fizetési számlákról

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz felvét a **pénzügyi számvitel** szerint	T32	-	K361
2. Felvett pénzösszegről banki terhelés a **pénzügyi számvitel** szerint	T361	-	K33
3. Pénzeszközök átvezetése **pénzügyi számvitel** szerint			
a) banki terhelés	T361	-	K33
b) banki jóváírás	T33	-	K361

Általános forgalmi adó elszámolás

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a **költségvetési számvitel** szerint	T053512/ 05672/05742 T0022	-	K0021 K053512/ 05672/05742
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K4213/4216/ 4217
b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K4213/4216/ 4217
c) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint	T053513/ 05673/05743	-	K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213/4216/ 4217	-	K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint	T094062	-	K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint	T3514	-	K36422

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	-	K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435		K36414
9.a Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422		K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint	T0022	-	K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint	T36422	-	K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint	T053523	-	K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4213	-	K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a **költségvetési számvitel** szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	-	K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem	T8435	-	K36412

igényelhető részének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

Illetményelőleg folyósítása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Illetményelőleg kifizetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T36514	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T051...(3)	-	K003
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K36514

Utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készpénz utólagos elszámolásra történő kifizetése a pénztárból a **pénzügyi számvitel** szerint	T36514	-	K32/33
2. Elszámoláskor a visszavett összeg a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K36514
3. A felhasznált összeg a **költségvetési számvitel** szerint			
Végleges kötelezettségvállalás (nettó)	T0022	-	K05...(2)
Áfa	T0022		K053512
Teljesítés	T05...(3)	-	K003
4. Felhasznált összeg a **pénzügyi számvitel** szerint			
Kötelezettség	T1-2/5-8	-	K4213/4215-4218
Teljesítés	T4213/4215-4218	-	K 32/33

A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T36515	-	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint	T32/33	-	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003

4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó	T36412		K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414 T8435	-	K4213 K36414
d) Le nem vonható általános forgalmi adó átvezetése			
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
f) Teljesítésként (nettó összeg)	T4211	-	K32/33
g) Teljesítésként (áfa összeg)	T4213	-	K32/33
5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint	T0523	-	K003
6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

7. *Kapcsolódó tétel: az esetleges árfolyam-különbözetek elszámolása valutás tétel esetén*

Szállítónak adott előleg

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Előleg a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T3651	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T3641	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T8435	-	K32/33

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a **költségvetési számvitel** szerint	T093…(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel (40%) követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés (40%) a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K093…(3)
4. Teljesítés (40%) a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3513

5. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel (60%) beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3673	-	K33

7. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint

a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005

8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint	T911	-	K3671
9. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3671	-	K33

10. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:

a) Követelés csökkenésként	T093(2)	K0041
b) Teljesítés csökkenésként	T005	K093...(3)

11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911

12. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003

13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

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

b) pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a **költségvetési számvitel** szerint	T0022 T0523	- -	K0522 K003
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a **pénzügyi számvitel** szerint	T442	-	K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **költségvetési számvitel** szerint			
a) követelésként	T094101	-	K0041
b) teljesítésként	T005	-	K094103
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a **pénzügyi számvitel** szerint	T3514	-	K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a **költségvetési számvitel** szerint	T051...(2)/0522	-	K0021
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K442

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*			
3. Szállítói számla kiegyenlítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3662	-	K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a **költségvetési számvitel** szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2) T0022	- 	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a **pénzügyi számvitel** szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T6/7	- 	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a **költségvetési számvitel** szerint	T051(3)	-	K003

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a **költségvetési számvitel** szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a **pénzügyi számvitel** szerint	T4212	-	K33

37. AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
Az Áhsz 13. § (8) bekezdése alapján az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
Az Áhsz 13. § (9) bekezdése alapján a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

373. Halasztott ráfordítások
Az Áhsz 13. § (10) bekezdése alapján a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.
A Szt. 33. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség rendkívüli ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell a rendkívüli ráfordításokkal szemben megszüntetni.

A 37. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévre járó, de a tárgyévet követően esedékes			
– bérleti díj	T371	-	K912
– járó kamat	T371	-	K932

pénzügyi számvitel szerint

2. Bérleti díjak aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint	T912	-	K371
3. Kamatok aktív időbeli elhatárolásának megszüntetése az évnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint	T932	-	K371

Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tárgyévben fizetett bérleti díjnak a mérleg fordulónapját követő időszakot terhelő része **pénzügyi számvitel** szerint	T372	-	K52
2. Fizetett bérleti díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint	T52	-	K372
3. Tárgyévet követő időszakot terhelő, de tárgyévben megfizetett biztosítási díj **pénzügyi számvitel** szerint	T372	-	K52
4. Fizetett biztosítási díj aktív időbeli elhatárolása megszüntetése az évnyitás után **pénzügyi számvitel** szerint	T52	-	K372

C) Halasztott ráfordítások

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Tartozásátvállalás miatti rendkívüli ráfordítás elhatárolása **pénzügyi számvitel** szerint	T373	-	K8435
2. Tartozásátvállalás pénzügyi teljesítésekor az időbeli elhatárolás megszüntetése (törlesztéssel azonos összeg) **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K373

4. SZÁMLAOSZTÁLY
FORRÁSOK

41. SAJÁT TŐKE

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

Az Áhsz. 14. § (3) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

Ez a mérlegsor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A 411. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint	T491	-	K411
2. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök **pénzügyi számvitel** szerint	T1/21-23/24	-	K491

412. Nemzeti vagyon változása

Az Áhsz. 14. § (4) bekezdésének előírása alapján a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímeken elszámolt változásait kell kimutatni.

A 412. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T412	-	K11-14
2. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott nemzeti vagyonba tartozó eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T1 T21-23/24	-	K 412
3. Újonnan alapított költségvetési részére átadott nemzeti vagyonba tartozó eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál	T412	-	K1/21-23/ 24

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

Az Áhsz. 14. § (4a) bekezdésének előírása alapján az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.

A 413. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint	T491	-	K413
2. Államháztartáson belüli szervezet részére vagyonkezelésbe adott eszköz bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T413	-	K11-14

3. Önkormányzati alrendszerbe tartozó költségvetési szerv, társulás tulajdonába adott átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszköz visszavételkori bekerülési (bruttó) értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T3	-	K 413
4. Újonnan alapított költségvetési részére átadott – nemzeti vagyonba nem tartozó – eszközök **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál	T4123	-	K3
5. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átadónál	T421/422	-	K413
6. Újonnan alapított költségvetési szervnél a részére átadott kötelezettségek **pénzügyi számvitel** szerint az átvevőnél	T413	-	K421/422

414. Felhalmozott eredmény

Az Áhsz. 14. § (5) bekezdésének előírása alapján felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

A 414. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. 2014. január 1-jei nyitó egyenleg, a rendező mérleg szerinti összeggel **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)	T491 T41	- -	K414 K491
2. Nyitást követően az előző évi mérlegszerinti eredmény átvezetése **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)	T414 T416	- -	K416 K414

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

Az Áhsz. 14. § (6) bekezdése alapján eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Elszámolt értékhelyesbítés **pénzügyi számvitel** szerint	T116/126/136/146	-	K415
2. Elszámolt értékhelyesbítés kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T415	-	K116/126/136/146

416. Mérleg szerinti eredmény
Az Áhsz. 14. § (7) bekezdése alapján a mérleg szerinti eredményt az eredmény-kimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.
A mérleg szerinti eredményt az éves zárlati munkák során kell megállapítani, és a tárgyévet követő évnyitás után kell azt az eredménytartalékba átvezetni.

A 416. főkönyvi számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma	
1. A mérleg szerinti eredmény átvezetésének könyvelése, az éves zárást megelőzően **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)	T492 T416	- K416 - K492
2. Tárgyévet követő évben nyitás után a számla egyenlegének átvezetése a felhalmozott eredmény számlára **pénzügyi számvitel** szerint (egyenlegtől függően)	T416 T414	- K414 - K416

42. KÖTELEZETTSÉGEK

Az Áhsz. 14. § (8) bekezdése alapján a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

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

Főkönyvi számlák és az analitikus nyilvántartás kapcsolata:

A könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit a főkönyvi számlákhoz kapcsolódóan fel kell fektetni, illetve folyamatosan vezetni az alapbizonylatok (szerződések, banki bizonylatok stb.) alapján, valamint az Áhsz. 14. melléklet II. pontjában leírtak figyelembevételével.
A
- Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál;
- Szigetvár Város Önkormányzatnál;
- Szigetvári Család- és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat és Központnál;
- Molnár ImreVárosi Könyvtárnál;
- Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyháinál;
- Szigetvári Horvát Önkormányzatnál;
- Szigetvári Német Önkormányzat;
- Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzatnál

a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kötelezettségvállalás személyi juttatásra, kapcsolódó közterhekre a **költségvetési számvitel** szerint	T0021	-	K051…(2)
2. Esedékes személyi juttatások a **költségvetési számvitel** szerint	T051…(2) T0022	-	K0021 K051…(2)
3. Esedékes személyi juttatások a **pénzügyi számvitel** szerint	T53/54	-	K4211/4221

4. Illetményelőleg rendezése			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T051...(3)	-	K003
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K36514
5. Munkáltató követelései rendezése a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelés teljesítésként	T005	-	K094103
b) Kötelezettség teljesítésként	T051...(3)	-	K003
6. Munkáltató követelései rendezése a **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K3514
7. Nettó személyi juttatások kifizetése			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T051...(3)	-	K003
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K32/33
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0522	-	K0021
	T0022		K0522
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T55	-	K4212
	T6/7		K591
9. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T051...(3)	-	K003
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T4211	-	K33
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása			
a) **költségvetési számvitel** szerint	T0523	-	K003
b) **pénzügyi számvitel** szerint	T4212	-	K33
11. Készletvásárlás a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8435	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
12. Szolgáltatás vásárlása **pénzügyi számvitel** szerint			
a) szállítói számla (nettó összeg)	T211/212		K4213/4223
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4213/4223
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8435	-	K4213/4223
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4213/4223	-	K32/33
13. Ellátottak pénzbeli juttatása **pénzügyi számvitel** szerint			
a) kifizetés esedékessége	T8435	-	K4214/4224
b) kifizetés	T4214/4224	-	K32/33

14. Államháztartáson kívüli működési célú vissza nem térítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kifizetés esedékessége	T8435	-	K4215/4225
b) kifizetés	T4215/4225	-	K32/33

15. Működési célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4215/4225
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4215/4225	-	K32/33

16. Immateriális javak, tárgyi eszközök beszerzése **pénzügyi számvitel** szerint

a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4216/4226
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4216/4226
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8435	-	K4216/4226
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4216/4226	-	K32/33

17. Immateriális javak, tárgyi eszközök felújítása **pénzügyi számvitel** szerint

a) szállítói számla (nettó összeg)	T11/151	-	K4217/4227
b) levonható előzetesen felszámított áfa	T3641	-	K4217/4227
c) le nem vonható előzetesen felszámított áfa	T8435	-	K4217/4227
d) szállítói számla kiegyenlítése (bruttó összeg)	T4217/4227	-	K32/33

18. Államháztartáson kívüli felhalmozási célú vissza nem térítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kifizetés esedékessége	T8435	-	K4218/4228
b) kifizetés	T4218/4228	-	K32/33

19. Felhalmozási célra kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás **pénzügyi számvitel** szerint

a) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás tőkeösszege	T32/33	-	K4218/4228
b) kapott kölcsön, visszatérítendő támogatás visszafizetése	T4218/4228	-	K32/33

20. Irányító szervi támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint

a) végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) teljesítés	T059153	-	K003

21. Irányító szervi támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) elszámolás kötelezettségként	T8435	-	K4219
b) teljesítés	T4219	-	K33

22. Hitel, kölcsön a **pénzügyi számvitel** szerint

a) tőkeösszeg jóváírása	T33	-	K4219/4229
b) tőkeösszeg visszafizetése	T4219/4229	-	K33

Könyvviteli nyitás utáni feladat

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

44. PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz. 14. § (12) bekezdésének rendelkezése alapján az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A Szt. 44. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni."

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Az Áhsz. 14. § (13) bekezdésének rendelkezése alapján a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Az Áhsz. 14. § (14) bekezdésének rendelkezése alapján a halasztott eredményszemléletű bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés *a)* pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit kell érteni.

A Szt. 45. § (1) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,

b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét".

A Szt. 45. § (2) bekezdésében foglalt előírás alapján: „A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.
Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is".

A 44. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek (pld. bérleti díj, kamatbevétel), amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik **pénzügyi számvitel** szerint	T9	-	441
2. A mérleg fordulónapja előtt befolyt, elszámolt bevételek rendezése (kivezetése) a következő évben **pénzügyi számvitel** szerint	T441	-	K9

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra **pénzügyi számvitel** szerint	T5(6,7)/8	-	K442

2. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások rendezése (kivezetése) a következő évben **pénzügyi számvitel** szerint	T442	-	K5(6,7)/8

Halasztott eredményszemléletű bevételek

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összege **pénzügyi számvitel** szerint	T941	-	K443
2. Elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik **pénzügyi számvitel** szerint	T9423	-	K443
3. Térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T9421	-	K443
4. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti értéke **pénzügyi számvitel** szerint	T9422	-	K443
5. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a felhalmozási célra – visszafiz. Kötelez. Nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás és véglegesen átvett pénzeszköz időbeli elhatárolásának megszüntetése a fejlesztés során megvalósított eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor, továbbá a támogatás visszafizetésekor **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K941
6. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K9423
7. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése a térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint	T443	-	K9421
8. A passzív időbeli elhatárolás megszüntetése az jándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor **pénzügyi számvitel** szerint	T443		K9422

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

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

A 49. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

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

Könyvviteli nyitás feladatai

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

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T351	-	K352
6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a **költségvetési számvitel** szerint	T0021/0022 T05(2)	-	K05(2) K0023/0024
7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a **pénzügyi számvitel** szerint	T422	-	K421

5. SZÁMLAOSZTÁLY KÖLTSÉGNEMEK

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

Az Áhsz. 46. § (1)-(3) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvezetés során a költségeket

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

51. Anyagköltség

Az Áhsz. 26. § (2) bekezdésének előírása alapján anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

Az 51. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Anyagköltséggel kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben a **pénzügyi számvitel** szerint	T51	-	K4213
2. Általános forgalmi adó **pénzügyi számvitel** szerint			
Levonható	T3641	-	K4213
Le nem vonható	T8435	-	K4213
3. Anyagfelhasználás a **pénzügyi számvitel** szerint	T51	-	K211
4. Év végi leltározás során megállapított anyagkészlet értéke a **pénzügyi számvitel** szerint (abban az esetben, ha év közben nincs folyamatosan vezetett mennyiségi és értékbeni nyilvántartás)	T211	-	K51

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

Az Áhsz. 26. § (3) bekezdésének előírása alapján az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az 52. számlacsoport értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Igénybe vett szolgáltatásokkal kapcsolatos gazdasági események

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Szolgáltatási díj a **pénzügyi számvitel** szerint	T52	-	K4213/321
2. Általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint			
Levonható	T3641	-	K4213/321
Le nem vonható	T8435	-	K4213/321
3. A mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő költség, amely csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merül fel, kerül számlázásra a **pénzügyi számvitel** szerint	T52		K 442

53. Bérköltség

Az Áhsz. 26. § (7) bekezdése alapján a bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Bérköltséggel kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Esedékes bérköltség elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T53	-	K4211

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

Az Áhsz. 26. § (8) bekezdése alapján a személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Személyi jellegű egyéb kifizetések kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma

Esedékes személyi jellegű egyéb kifizetések elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T54	-	K4211

55. Bérjárulékok

Az Áhsz. 26. § (9) bekezdése alapján a bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Bérjárulékokkal kapcsolatos gazdasági esemény

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
Munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T55	-	K4212

56. Értékcsökkenési leírás

Az Áhsz. 26. § (10) bekezdésének rendelkezése alapján értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

Értékcsökkenési leírással kapcsolatos gazdasági esemény

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

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

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

Saját termelésű készletek állományváltozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Saját termelésű készletek állomány növekedése a **pénzügyi számvitel** szerint	T 231/232/233	-	K571
2. Saját termelésű készletek állomány csökkenése a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K231/232/233

3. Saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása **pénzügyi számvitel** szerint	T8435		K238
4. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének elszámolása és speciális készletcsökkenés (apport bevitel, térítés nélküli átadás, káresemény, tenyésztésbe állított növendék állatok) miatt a **pénzügyi számvitel** szerint	T571	-	K572
5. Saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T238	-	K923
6. Kapcsolódó tétel a saját termelésű készletek értékvesztésének visszaírása miatt a **pénzügyi számvitel** szerint	T572	-	K571

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

Saját előállítású eszközök aktivált értéke

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

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

Elsődleges költségnem, másodlagos költséghely-költségviselői elszámolásnál a másodlagosan elszámolt költségeket, aktivált saját teljesítmények értékét az 59. Költségnem átvezetési számla számlacsoport külön megnyitott számlájával szemben indokolt könyvelni a 6-7. számlaosztályok megfelelő számláin, majd év végén

- a 7. számlaosztály számláit zárni az 591. Költségnem átvezetési számlával szemben,
- a 6. számlaosztály számláit zárni a 691. Általános költségek átvezetési számlával szemben.

6. SZÁMLAOSZTÁLY
ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható.
A számlaosztály a költséghelyeken felmerült költségek, illetve az általános (közvetett) költségek kimutatására és elszámolására szolgáló számlákat, valamint a számlaosztály számláin elszámolt költségek átvezetésének (áttételezésének) számláit tartalmazza.

A költséghely a költségek felmerülésének helye.

A költséghelyeken felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül a szakfeladatokra, költségviselőkre (*tevékenységekre).*
Az itt összegyűjtött költségeket negyedévente fel kell osztani a megfelelő szakfeladat számlára (a 7. számlaosztályba), a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával.

A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

61. Javító-karbantartó műhelyek költségei
A 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit.

62. Egyéb kisegítő részlegek költségei
A 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, élelmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet.

63. Szakmai egységek költségei
A 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit.

64. Szakágazatok általános költségei
A 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

65. Vállalkozói részlegek költségei
A 65. Vállalkozói részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek költségeit, ha azok kizárólag a vállalkozási tevékenység érdekében merülnek fel.

66. Központi irányítás költségei
A 66. Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

69. Általános költségek átvezetési számla
691. Általános költségek átvezetési számla

7. SZÁMLAOSZTÁLY
Szakfeladatok költségei
(szakfeladatonként tagolva, 7+szakfeladat száma számozással és a szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 46. § (3) bekezdése alapján a költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

Az Áhsz. 46. § (1) –(3) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi könyvvezetés során a költségeket
- **elsődlegesen az 5. számlaosztályban** költségnemek szerint,
- másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

8. SZÁMLAOSZTÁLY
ELSZÁMOLT KÖLTSÉGEK ÉS RÁFORDÍTÁSOK

81. Anyagjellegű ráfordítások
811. Anyagköltség
812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
813. Eladott áruk beszerzési értéke
814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

82. Személyi jellegű ráfordítások
821. Bérköltség
822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
823. Bérjárulékok

83. Értékcsökkenési leírás

Az 81-83. számlacsoport számlái értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

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

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

84. Egyéb ráfordítások
841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke

A 841. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T841	-	K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terv szerinti értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T119/129/139/ 149	-	K841
3. Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T118/128/138/ 148/158	-	K841
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint	T 493	-	K841

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

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális javak bruttó értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T841	-	K111/112/121/ 122/126/131/141 /151/152
2. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális elszámolt terv	T119/129/139/ 149	-	K842

szerinti értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint			
3. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett tárgyi eszközök, immateriális terven felüli értékcsökkenésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T118/128/138/ 148/158	-	K842
4. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint	T 493	-	K842

843. Különféle egyéb ráfordítások

Az Áhsz. 26. § (11) bekezdésének előírása alapján a különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
e) a behajthatatlan követelés leírt összegét,
f) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
g) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
h) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét.

A 843. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055062
b) Teljesítés	T055063	-	K003

2. Irányító szervi támogatás folyósítása az irányító szervnél a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33
3. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K059152
b) Teljesítés	T059153	-	K003
4. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
5. Ellátottak pénzbeli juttatásai **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K054...(2)
b) Teljesítés	T054...(3)	-	K003
6. Ellátottak pénzbeli juttatásai a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4214
b) Teljesítés	T4214	-	K33
7. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T0022	-	K055112
b) Teljesítés	T055113	-	K003
8. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettség	T8435	-	K4215
b) Teljesítés	T4215	-	K33
9. Előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K4213/4216/ 4217
10. Az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének összege **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K118/128/138/ 148/158
11. A készletek értékvesztésének **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K218/228/238/
12. Követelések értékvesztésének elszámolása			
a) A **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09...(2)

b) A **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K3581-3586
13. A behajthatatlan követelés leírt összege			
a) A **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09...(2)
b) A **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351
14. Az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor			
a) A **költségvetési számvitel** szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351/352
15. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek bekerülési értékének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K211/212/221/ 222/231/232/233
16. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett készletek elszámolt értékvesztésének kivezetése **pénzügyi számvitel** szerint	T218/228/238	-	K8435
17. A szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összege			
a) A **költségvetési számvitel** szerint	T0041/0042	-	K09...(2)
b) A **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K351
18. A számla december 31-i egyenlegének átvezetése az éves zárlat keretében **pénzügyi számvitel** szerint	T 493	-	K8435

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

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

851. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

Az Áhsz. 27. § (6) bekezdésében foglalt előírás alapján a fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A 851. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként **költségvetési számvitel** szerint	T022	-	K053532
2. Fizetendő kamat **pénzügyi számvitel** szerint	T851	-	K4213
3. Kamatrész elhatárolása, amennyiben a fizetendő kamat összeg tartalmaz a tárgyévet követő évre elszámolandó összeget is a **pénzügyi számvitel** szerint	T372	-	K851
4. Kamatfizetés a **költségvetési számvitel** szerint	T053533	-	K003
5. Kamatfizetés a **pénzügyi számvitel** szerint	T851	-	K32/33

852. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása
Az Áhsz. 27. § (7) bekezdésében foglalt előírás alapján A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, **csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.**

A 842. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése a **pénzügyi számvitel** szerint	T852	-	K168/178/248/ 318/3428
2. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztésének visszaírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T168/178/248/ 318/3428	-	K852

853. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
Az Áhsz. 27. § (8) bekezdésének előírása alapján a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
b) a befektetett pénzügyi eszközök vagy az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
c) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
e) a vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor a vételár és a könyv szerinti érték közötti veszteségjellegű különbözetet,

f) a külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,

g) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig, és

h) a Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontjában, valamint (3) bekezdés g), m) n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket:
   - befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget; (Szt. 85. § (2) bekezdés c) pontja)
   - a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget; (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja)
   - a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés m) pontja)
   - a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet; (Szt. 85. § (3) bekezdés n) pontja)
   - a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét; (Szt. 85. § (3) bekezdés o) pontja)

A 853. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma
1. Külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a **költségvetési számvitel** szerint	T0041/0042 - K094012/094022
2. Külföldi pénzértékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint	T853 - K351
3. A valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzértékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteség (Szt. 85. § (3) bekezdés g) pontja) árfolyamveszteség a **pénzügyi számvitel** szerint	T853 - K322/333/351/352/421/422
4. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint	T0041/0042 - K094012/094022/094062
5. Fizetési határidőn belül történő pénzügyi rendezés esetén adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint	T853 - K351/352
6. Deviza és valutakészlet átváltásával kapcsolatos árfolyamveszteség **pénzügyi számvitel** szerint	T853 - K322/333

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

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

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **költségvetési számvitel** szerint	T093…(2)	-	K0041
2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
3. Teljesítés a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K093…(3)
4. Teljesítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093…(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093…(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3671	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093…(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093…(3)
9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **költségvetési számvitel** szerint	T093...(2)	-	K0041
2. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
3. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: *csak a részletező nyilvántartásokban*			
4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása			
a) Teljesítés a **költségvetési számvitel** szerint	T005	-	K093...(3)
b) Teljesítés a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3513
5. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3673
6. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint	T3673	-	K33
7. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre):			
8. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093...(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093...(3)	-	K005
9. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a **pénzügyi számvitel** szerint	T911	-	K3671
10. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a **pénzügyi számvitel** szerint	T3671	-	K33
11. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **költségvetési számvitel** szerint:			
a) Követelés csökkenésének korrigálása	T093...(2)	-	K0041
b) Teljesítés csökkenésének korrigálása	T005	-	K093...(3)

12. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a **pénzügyi számvitel** szerint	T3513	-	K911
13. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
14. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a **pénzügyi számvitel** szerint	T33	-	K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a **pénzügyi számvitel** szerint	T3673	-	K33

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

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

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 912+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 25. § (3) bekezdésének előírása alapján az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 912. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Anyag, áru, késztermék értékesítése esetén a számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094012	-	K0041

b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
3. Szolgáltatás nyújtás esetén a számlázott eladási ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094022/ 094032/094052	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
4. Számlázott eladási ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K912
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642
5. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
6. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó eladási ár	T912	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
7. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a **költségvetési számvitel** szerint	T0041	-	K09…(2)
8. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint	T8435	-	K35

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (4) bekezdésének előírása alapján a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
b) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

A 913. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Számlázott ár a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T094022	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
2. Számlázott ár a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó érték	T3514	-	K913
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K3642

3. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Nettó eladási ár	T913	-	K3514
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 25. § (7) bekezdésének rendelkezése alapján a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 921. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Önkormányzatok nettó finanszírozása

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T0911...(2)	-	K0041
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)	T005	-	K0911...(3)
2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Kincstár értesítése alapján a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511
c) A kifizető (önkormányzat) által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegének jóváírásának elszámolása:	T33	-	K3657
3. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)			
a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló havi központi támogatás)	T005	-	K0911...(3)
4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak	T4211	-	K3511

elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint
(kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

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

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

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) önkormányzati törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)	T4212	-	K3511

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

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

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

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

9. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **költségvetési számvitel** szerint:

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

10. Költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások átutalása a foglalkoztatottnak az önkormányzat fizetési számlájáról **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettség	T8435	-	K4219
b) Teljesítés	T4219	-	K33

11. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

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

12. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511

13. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint:

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

14. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint:

a) Kötelezettségként (irányító szervi támogatás)	T8435	-	K4219
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4219	-	T3511

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

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K05…(2)
b) Teljesítésként	T05…(3)	-	K003

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

a) Kötelezettségként	T5/8	-	K42
	T6/7		K591
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T42	-	K3511

Irányító szervi támogatás fogadása az önkormányzat költségvetési szervénél

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163

2. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	33	-	K3518

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

a) Kiadás teljesítéseként	T051…(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518

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

a) Kiadás teljesítéseként	T051...(3)	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4211	-	K3518

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

a) Kiadás teljesítéseként	T0523	-	K003
b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163

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

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T3518	-	K921
b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként	T4212	-	K3518

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

(szakfeladatonként tagolva, 922+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 25. § (8) bekezdésének rendelkezése alapján az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő egyéb működési célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09111/ 09161
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05…(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T09112/09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09113/09163
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K922
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512
4. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A **költségvetési számvitel** szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K053…(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K053512
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T053…3	-	K003
Általános forgalmi adó	T053513	-	K003
A **pénzügyi számvitel** szerint			

a) Szállítói számla			
Nettó érték	T51/52	-	K4213
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4213
Le nem vonható általános forgalmi adó	T8435	-	K4213
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
5. Támogatási előlegnél az **elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel** szerint	T006	-	K044
6. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09111/09161	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09112/09162
Teljesítésként	T09113/09163	-	K005
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K055062
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215
8. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T055063	-	K003
9. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215	-	K32/33

923. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

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

a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése és B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
e) az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, és
f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét.

A 923. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Készletek visszaírt értékvesztése a **pénzügyi számvitel** szerint	T 228/238	-	K923
2. Követelések visszaírt értékvesztése			
a) A **költségvetési számvitel** szerint	T09...(2)	-	K0041
b) A **pénzügyi számvitel** szerint	T358/36518	-	K923
3. Immateriális javak, tárgyi eszközök, tenyészállatok, beruházások visszaírt terven felüli értékcsökkenése **a pénzügyi számvitel** szerint	T128/138/148/ 158	-	K923

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei
931. Kapott (járó) osztalék és részesedés
Az Áhsz. 27. § (2) bekezdése alapján a kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után fizetett kamatot is, ha az a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

A 931. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094042	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094043
2. Részesedések után járó osztalék elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
b) Teljesítésként	T931	-	K3514/3524

932. Kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

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

a) az egységes rovatrend B408. Kamatbevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

A 932. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Kapott/járó kamat elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094082	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094083
2. Kapott/járó kamat elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3514/3524	-	K932
b) Teljesítésként	T932	-	K3514/3524

933. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Az Áhsz. 27. § (4) bekezdése alapján a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
c) a külföldi pénzértékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
d) az Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és engedményt.

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

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T094092	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094093

2. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeinek elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint

a) Követelésként	T3514/3524	-	K933
b) Teljesítésként	T933	-	K3514/3524

94. Rendkívüli eredményszemléletű bevételek

941. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei (szakfeladatonként tagolva, 941+szakfeladat száma számozással és a könyvviteli számla + szakfeladat megnevezésével)

Az Áhsz. 28. § (2) bekezdésében rögzített előírás alapján felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B73. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 941. számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlákat érintő gazdasági események, azok más számlákkal való kapcsolata:

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő felhalmozási célú támogatások fogadása elszámolásai

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került megtervezésre) a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K09251
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05…(1)	-	K001
2. Támogatás folyósítása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T09252	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09253
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként	T044	-	K006
3. Támogatás folyósítása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K941
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a **pénzügyi számvitel** szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 28. § (4) bekezdése szerint)	T941	-	K443
5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása			
A **költségvetési számvitel** szerint			
a) Kötelezettségvállalás			
Nettó érték	T0022	-	K056...(2)
Általános forgalmi adó	T0022	-	K05672
b) Szállítói számla kiegyenlítése			
Nettó érték	T056...(3)	-	K003
Általános forgalmi adó	T05673	-	K003
A **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Szállítói számla			
Nettó érték	T11/151	-	K4216
Levonható általános forgalmi adó	T3641	-	K4216
Le nem vonható általános forgalmi adó	T843	-	K4216
b) Szállító számla kiegyenlítése	T4216	-	K32/33
6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
c) A korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05...(3)	-	K003
7. A Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Követelésként	T3512	-	K941
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T4216	-	K3512
8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a **költségvetési számvitel** szerint	T006	-	K044
9. Visszafizetési kötelezettség előírása a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül:			
aa) Bevételi előirányzat csökkentéseként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T09251	-	K001
ab) Támogatás folyósításának visszavezetése			
Követelésként	T0041	-	K09252
Teljesítésként	T09253	-	K005

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	-	K05842
10. Visszafizetési kötelezettség előírása a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T941	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4218
11. Visszafizetés a **költségvetési számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*			
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05843	-	K003
12. Visszafizetés a **pénzügyi számvitel** szerint			
a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4218	-	K32/33

0. SZÁMLAOSZTÁLY
NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK (PÉNZÜGYI SZÁMVITEL)

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

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

Ha a tulajdonos - az állami vagyon esetén ide értve a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetet is - államháztartáson belüli szervezettel vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyonkezelésbe adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály befektetett eszközei között nyilvántartani.

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

A) Mérlegen kívüli tételek nyilvántartása (pénzügyi számvitel)

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1.Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök (bruttó értéken)	T011	-	K006
2. A bérbe vett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T012	-	K006
3. A letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz nyilvántartásba vétele (bruttó értéken)	T013	-	K006

III. ELŐIRÁNYZATOK ÉS A MARADVÁNY ELSZÁMOLÁSA

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

Szigetvári Polgármesteri Hivatalnál a részletező (analitikus) nyilvántartás vezetése az ASP integrált számítógépes rendszer keretében történik.

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

A) Előirányzatok elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

B) Maradvány elszámolása (Költségvetési számvitel)

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

2.Vállalkozási maradvány elszámolása			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981323

IV. A KÖNYVVITELI ZÁRLAT

A könyvviteli zárlat során az Áhsz. 53. § (3) bekezdés szerinti elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni.

Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz 53. § (4)-(6) bekezdés másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A **könyvviteli zárlatot az Áhsz 53. § (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni**

a) **havonta,** a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
b) **negyedévente**, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
c) **évente**, a mérlegkészítés időpontjáig.

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

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

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

A havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő
a) – b) pontban megjelölt feladat teljesítéséért könyvelő felelős

A **negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni**
a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
f) az előző évek éves költségvetési beszámolói esetleges helyesbítésének elszámolását,
g) az általános forgalmi adó negyedéves bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket,
h) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal, valamint az adófolyószámlával,
i) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla vagy 0032. Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra,
j) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával, és
k) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő
a) – k) pontban megjelölt feladat teljesítéséért könyvelő felelős

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

i) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
j) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
k) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
l) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
m) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő
a) –m) pontban megjelölt feladat teljesítéséért a könyvelő felelős

KÖNYVVITELI ZÁRLAT SAJÁTOS FELADATAI

Gazdasági esemény	Könyvviteli számla vagy nyilvántartási számla száma		
1. Záró befejezetlen termelés	T231	-	K571
	T591		K6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	-	K691
3. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	-	K6
4.7. számlaosztály számláinak zárása	T591	-	K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	-	K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	-	K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4/1/368	-	K1-4/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003	-	K05…(3)
	T09…(3)		K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05…(2)	-	K0022
	T0041		K09…(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05…(1)
	T09…(1)		K001

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

A számlarend 2025. augusztus 1. napján lép hatályba.

A Jegyzőnek kell gondoskodni, hogy a számlarendben foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, annak tényét a számlarend 1. ***számú mellékletében*** szereplő megismerési nyilatkozaton aláírásukkal igazolják a hatálybalépés napjával egyidejűleg.

Az érintett dolgozók munkaköri leírásában szerepeltetni kell a számlarendben nevesített felelősségi, hatás és jogköröket, melyek elkészítéséért a költségvetési szervek vezetői a felelősek.

Szigetvár, 2025. július 31.

Jóváhagyták az alábbi vezetők:

Szigetvári Család és Gyermekjóléti Központ és Szolgálat
Batáné Győrffy Anikó, intézményvezető

.....

Molnár Imre Városi Könyvtár
Varga Zoltán, igazgató

.....

Szigetvári Horvát Önkormányzat
Dudás Pálné, elnök

.....

Szigetvári Német Önkormányzat
Pamuki Istvánné, elnök

.....

Szigetvári Roma Nemzetiségi Önkormányzat
Zöld István, elnök

.....

Szigetvár Óvodái, Bölcsődéi és Konyhái,
Kertészné Kiss Bernadett, főigazgató

.....

Szigetvár Város Önkormányzat
Dr. Vass Péter, polgármester

.....

Megismerési nyilatkozat

A Számlarendben foglaltakat megismertem. Tudomásul veszem, hogy az abban leírtakat a munkám során köteles vagyok betartatni.

Név	Feladat, hatáskör	Dátum	Aláírás