

BÍRÓSÁGI KÖZLÖNY

2024/3. SZÁM

MELLÉKLETE

Bíróságok	Ülnök	Be. 680.§ (5) bekezdésének megfelelő ülnök	Katonai ülnök	Be. 680.§ (5) bekezdésének is megfelelő katonai ülnök	Törvényszék összesen
Budapest Környéki Törvényszék		1			
Váci Járásbíróság		3			
Budapest Környéki Törvényszék Összesen:		4			4
Fővárosi Törvényszék	15	10			
Budapesti IV. és XV. Kerületi Bíróság		3			
Fővárosi Törvényszék Összesen:	15	13			28
Gyulai Törvényszék		2			
Gyulai Törvényszék Összesen:		2			2
Miskolci Járásbíróság		5			
Miskolci Törvényszék Összesen:		5			5
Szekszárdi Törvényszék		3			
Szekszárdi Törvényszék Összesen:		3			3
Mindösszesen:	15	27			42

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számviteli politikája

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény (a továbbiakban: Bszi.) 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó Számviteli Politikát – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet, valamint a hatályos költségvetési törvény figyelembevételével – az alábbiak szerint szabályozom:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A számviteli politika célja

1. §

- (1) A számviteli politika célja, hogy a Bíróságnál olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi helyzetről, továbbá a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgál.
- (2) A Számviteli politika elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért a bíróság képviselőjére jogosult személy, annak végrehajtásáért a bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője, az Országos Bírósági Hivatalban (a továbbiakban: OBH) a Gazdálkodási Főosztály vezetője a felelős. A szabályzatot a bíróságon a bíróság elnöke, az OBH-ban az OBH elnöke jóvá kell hagynia.
- (3) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül kell elvégezni.

2. A számviteli politika hatálya

2. §

- (1) A számviteli politika szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére és az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) A számviteli politika személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírókra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. A bíróság bemutatása

3. §

(1) A bíróság azonosító adatai:

bíróság megnevezése:	
székhelye:	
telephelyei:	
adószáma:	
törzskönyvi azonosító száma:	
KSH száma:	
közfeladatai és szakmai alaptevékenységei továbbá:	
<i>ezek kormányzati funkció szerinti megjelölése:</i>	
illetékessége:	
irányító szerv megnevezése, székhelye:	
általános forgalmi adó alanyisága:	
alapító okirat száma:	
a bíróság által vezetett elszámolási számlaszámok, felsorolása, a számlát vezető pénzügyintézet neve, címe:	

4. §

A bíróság szervezeti felépítését a Szervezeti és Működési Szabályzat részletezi.

4. A bíróság által ellátott tevékenység

5. §

(1) Igazságügy igazgatási tevékenysége:

A bíróságok központi igazgatási tevékenységét az OBH látja el. A Magyar Igazságügyi Akadémia, mint az OBH szervezeti egysége szervezi a bírák, bírósági vezetők, titkárok, igazságügyi alkalmazottak komplex képzését és továbbképzését, továbbá elősegíti a tudományos-kutatási tevékenységét.

(2) Igazságügy igazgatási tevékenység kormányzati funkciószáma: 033010.

6. §

(1) Bírósági tevékenység a Bszi. által meghatározott tevékenység.

(2) A bírósági tevékenység kormányzati funkciószáma: 033020

7. §

(1) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenység az országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokkal összefüggő feladatok ellátása.

(2) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenysége funkciószáma: 016010.

8. §

- (1) Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés jellemzően napi vagy heti, elsősorban rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely-szolgáltatással, illetve működtetésük vagy igénybevételük támogatásával kapcsolatos kiadásokat és bevételeket tartalmazza.
- (2) Kivételt képez az (1) bekezdésben foglaltak alól azon szálláshely szolgáltatás, amelyet az igazságszolgáltatás igazgatási tevékenységén belül a Bszi. 76. § (7) bekezdés alapján kötelezően végzett oktatási, képzési feladatokhoz kapcsolódóan végez alaptevékenység keretében.
- (3) Az üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés kormányzati funkciószáma: 081071

9. §

- (1) Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés alá tartoznak az olyan oktatással és képzéssel összefüggő feladatok ellátásával kapcsolatos bevételek és kiadások, amelyek nem adnak hivatalosan elismert oklevelet, diplomát, a felnőttképzési törvény szerint szakmai képzésnek minősülnek, ugyanakkor korábban megszerzett szakképesítéssel betöltött foglalkozás, munkakör eredményesebb, magasabb szintű ellátásához szükséges kompetenciát nyújtanak.
- (2) Az iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés kormányzati funkció száma: 095020

10. §

Vállalkozási tevékenységet a Bíróság nem végez.

11. §

- (1) Lakáshoz jutást segítő támogatás az OBH által a VI. Bíróságok fejezet (továbbiakban: fejezet) valamennyi dolgozójának nyújtott lakásépítési, lakásvásárlási, letelepedési támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) A lakáshoz jutást segítő támogatások kormányzati funkció száma: 061030

12. §

- (1) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások a hivatalos statisztikai tevékenység, statisztikai adatelőállítási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások kormányzati funkció száma: 013210

(A bíróság által használt további kormányzati funkciókat tételesen fel kell sorolni)

5. Számviteli alapelvek

13. §

A bíróságnak a költségvetési és pénzügyi számvitelben az Szt.-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesítenie.

14. §

- (1) **A vállalkozás folytatásának elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a bíróság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladtváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.
- (2) **A teljesség elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni az Szt., az Áhsz., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott költségvetési évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.
- (3) **A valódiság elve** a bíróságnál azt jelenti, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Az egyes értékelési eljárások során a mérleg valódiságát kell elsődlegesnek tartani, szemben az óvatosság elvével. Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani. A leltározás olyan tevékenység, amellyel a bíróság a kezelésében, tulajdonában, megőrzésében, idegen helyen tárolt eszközeit és forrásait számba veszi, és egyben megállapítja a valóságban meglévő állományt is, valamint a mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján értékeli.
- (4) **Az óvatosság elve** szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával figyelembe kell venni a várható kockázatot, a feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a mérlegforduló napja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. A bíróságnál a befektetett eszközök értékcsökkenését, a készletek, a követelések értékvesztését el kell számolni függetlenül, hogy a költségvetési év nyereséges vagy veszteséges, és a beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni. A vásárolt eszközöket a mérlegben beszerzési értéküknél magasabb értéken nem lehet figyelembe venni. A bíróságnál az óvatosság elve korlátozottan érvényesül, mivel a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.
- (5) **Az összemérés elve** a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy a költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódnuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve a költségvetési számvitelben oly módon érvényesül, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységként elkülönítve kell figyelembe venni.
- (6) **Az egyedi értékelés elve** alapján a követeléseket és a kötelezettségeket a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A bíróságnál az egyedi értékelés elve a közhatalmi, igazságügyi követelések, bevételek tekintetében sajátosan érvényesül. Az igazságügyi követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, csoportos értékeléssel kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési évre vonatkozó adatok alapján az irányító szerv alakítja ki. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
- (7) **A bruttó elszámolás elve** azt jelenti, hogy mind a bevételeket, mind a költségeket (ráfordításokat) teljes összegükben kell elszámolni, azok egymással szemben könyvvitelileg nem számolhatók el. A követeléseket és

a kötelezettségeket az elszámolás során nem szabad összevonni, a követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni. A bruttó elszámolás elvét nem sérti, ha a szállítói és vevői követeléseket pénzmozgás nélkül egyenlítik ki egymással szemben (szállító - vevő összevetése).

- (8) **Az időbeli elhatárolás elve** szerint a pénzügyi számvitelben az olyan gazdasági eseményeket, amelyek kettő vagy több költségvetési évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható.
- (9) **A következetesség elve szerint** a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. Ezen túlmenően a bíróságnál biztosítani kell, hogy az éves beszámolók szerkezete, tartalma, formája az elemi költségvetésekkel összevethető legyen. Így lehetővé válik, hogy ne csak az egyes évek beszámoló adatai, a vagyon alakulása stb. kerüljön egybevetésre, hanem a terv és tényszámok is összehasonlíthatóvá váljanak. Ennek érdekében a kialakításra kerülő számlakeret- tükörben az előirányzat, valamint teljesítés számlák szoros összefüggésben vannak, a kettős könyvvitel zárt rendszeréből biztosítható, hogy az azonos időszakban készült éves beszámolók szerkezeti felépítése, formája, tagolása azonos legyen az elemi költségvetéssel.
- (10) **A világosság elve** szerint a könyvvezetést és a beszámolót és annak mellékleteit áttekinthető, érthető, rendezett formában kell elkészíteni az Szt., az Áhsz. és a pénzügyminisztériumi útmutató előírásainak megfelelően. Az analitikus nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódni a főkönyvi könyveléshez.
- (11) **A folytonosság elve** szerint a tárgyévi nyitó mérleg adatainak meg kell egyezniük az előző év záró adataival. Az egymást követő évek közötti értékelési szabályok feladatváltozás (pl. bővül az eszközök köre, új tételek kapcsolódnak hozzájuk stb.), szerkezetváltozás és átszervezés miatt változtathatók az Szt.-ben meghatározott szabályok szerint. A változások bekövetkezésekor a kapcsolódó szabályzatokat is módosítani kell.
- (12) **A lényegesség elve** szerint lényegesnek minősül a bíróságnál a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. A költségvetési beszámolóban a megbízható és valós összképet kell bemutatni.
- (13) **A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve** szerint a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – a számviteli alapelvek, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- (14) **A költség-haszon összevetésének elve** szerint a beszámolóban (mérlegben, eredmény kimutatásban, kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A bíróságnál ezt a számviteli alapelvet azzal a kiegészítéssel kell alkalmazni, hogy a hatályos jogszabályok (törvények, kormányrendeletek, egyéb rendeletek) által előírt információk, szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.

II. Fejezet

A költségvetés, beszámoló készítés, könyvvezetéssel kapcsolatos feladatok és határidők

6. Költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

Az Áht. III. fejezet – A költségvetés előkészítése és elfogadása – a költségvetés tervezésének konkrét operatív szabályait és a bíróság fejezet egészére vonatkozó költségvetési javaslatainak összeállítására vonatkozó előírásait tartalmazza, melynek tagolása az alábbi:

- a) az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott tervezési tájékoztató alapján a költségvetési irányelvek áttekintése,
- b) a közzétett tájékoztatóban meghatározottak teljesítéséhez az OBH megtervezi és egyezteti az államháztartásért felelős miniszterrel a bíróságokra összesített költségvetési javaslatot kiemelt előirányzatonként, a fejezet irányításába sorolt költségvetési szervek, fejezeti kezelésű előirányzatok tervezett bevételeit és kiadásait (bázis előirányzat és előirányzat többlet),
- c) az OBH a költségvetés összeállításakor összeállítja - a Bszi.76. § (3a) bekezdésére figyelemmel - az OBT tekintetében az OBT által meghatározott, továbbá a Kúria tekintetében a Kúria elnöke véleményének kikérésével és ismertetésével meghatározott – a bíróságok költségvetésére vonatkozó javaslatát, amelyet a Kormány változtatás nélkül terjeszt az Országgyűlés elé,
- d) a fejezet által benyújtott és elfogadott költségvetési tervszámok alapján a törvényjavaslat elkészítéséhez szöveges indoklás benyújtása,
- e) a költségvetési törvény elfogadását követően a bíróságnak az OBH-val történő egyeztetését követően a bíróság kiemelt előirányzatait és az intézményi tervezési szempontokat tárgyévet megelőző év november 20. napjáig az OBH állapítja meg,
- f) a bíróság az OBH által kiadott szempontok alapján a kiemelt előirányzatok közgazdasági tartalom szerinti további részletezésével tárgyévet megelőző év november 25. napjáig, illetve - új előirányzat év közben történő létrehozása esetén - létrehozást követő harminc napon belül elemi költségvetést készít, mely adatszolgáltatás Kincstár által működtetett elektronikus rendszerbe történő határideje az Ávr. rendelkezései szerint, a költségvetési évet megelőző év november 30.-a.
- g) a Kormány október 15-éig - az országgyűlési képviselők általános választásának évében október 31-éig - benyújtja az Országgyűlésnek a központi költségvetésről szóló törvényjavaslatot. Amennyiben a központi költségvetésről szóló törvény vagy a központi költségvetésről szóló törvény eltérő szöveggel való hatálybalépéséről szóló törvény a költségvetési évet megelőző év október 31-éig nem kerül az Országgyűlés által elfogadásra és kihirdetésre, az elemi költségvetés elkészítésére az Ávr. rendelkezései az irányadóak.
- h) az elemi költségvetés tartalmazza:
 - ha) a költségvetési kiadásokat és bevételeket, valamint a finanszírozási kiadásokat és bevételeket,
 - hb) a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét, valamint a létszám megoszlását.

7. A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok

16. §

- (1) A költségvetési törvény alapján a bíróság részére a kiemelt előirányzatként a működési költségvetésen belül a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, az ellátottak pénzbeli juttatásai, az egyéb működési célú kiadások, továbbá a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, felújítások, az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatai kerülnek megállapításra. A kiadások fedezetéül a bevételi előirányzatok működési és felhalmozási célú támogatások, közhatalmi, működési és felhalmozási bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, továbbá finanszírozási bevételek bontásban kerülnek meghatározásra.
- (2) A bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő (tartós).
- (3) A bíróság részére a költségvetési év eredeti vagy módosított előirányzaton felüli források évközi biztosítása előirányzat-átcsoportosítással történik.
- (4) Az előirányzatok megváltoztatása történhet:

- a) országgyűlési hatáskörben,
 - b) kormány hatáskörben,
 - c) pénzügyminiszter (államháztartásért felelős miniszter) sajátos hatáskörben,
 - d) fejezetet irányító szervei hatáskörben,
 - e) intézményi hatáskörben.
- (5) A bíróság a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre:
- a) az átcsoportosítás során a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai az Ávr. 36. § (2) bekezdés c) pontja szerinti esetekben növelhetők,
 - b) az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatok költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető,
 - c) a költségvetési bevételi előirányzatok évközi túlteljesítés esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell,
 - d) a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig a kiadási előirányzata növelhető,
 - e) saját hatáskörben a kiadási előirányzatok az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatainak megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető,
 - f) a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03I számú „Intézményi előirányzatok módosítása” elnevezésű bizonylatot kell kiállítani – minden egyes módosításról külön-külön - melyet elektronikus formában kell kitölteni és benyújtani a Magyar Államkincstár részére.
- (6) A bíróság a tervezett meghaladó többletbevételét az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel. A bíróság a jóváhagyott költségvetési előirányzatokról, valamint azok év közbeni változásairól időrendi nyilvántartást vezet, mely tartalmazza a kiemelt előirányzatokat és a hozzá kapcsolódó évközi módosításokat jogcímenként és összesítve.
- (7) A bíróság a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt és a fejezetet irányító szervet.

8. A mérlegkészítés időpontja, a beszámoló készítés időpontja, határidői

17. §

- (1) A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakra a könyvek zárását követően szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell elkészíteni.
- (2) A költségvetési beszámolót az Áhsz-ben előírt formátumban, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.
- (3) Mérlegforduló napja a költségvetési év utolsó napja.

A **mérlegkészítés időpontja** a költségvetési évet követő időszakban az az időpont, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők. A **mérlegkészítés időpontját** az Áhsz. 30/A. § a) pontja határozza meg.

- (4) Az éves költségvetési beszámoló részei:
- a) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - b) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások, valamint a zárszámadás kiegészítő információjának elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás és
 - bc) kiegészítő melléklet.
- (5) Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés tartalmazza az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket és kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, továbbá a teljesített bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.
- (6) A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatait. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, a mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a véglegessé vált megállapítások miatti módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgyidőszak adatai. A megállapított jelentős összegű hiba összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.
- (7) Az éves költségvetési beszámolót a mérlegkészítés napját követően, de legkésőbb a következő költségvetési év február 28. napjáig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kell feltölteni az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – a könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.
- (8) A Kincstár által működtetett elektronikus rendszerben a fejezetet irányító szerv és a Kincstár által jóváhagyott adattartalmú éves költségvetési beszámolót a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül kell megküldeni papír alapon a költségvetési szerv vezetőjének és a gazdasági hivatal vezetőjének az aláírásával a fejezetet irányító szerv részére felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírása céljából.

9. A könyvvezetés rendjének határidői

18. §

- (1) Annak érdekében, hogy a bíróság eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek, a gazdasági események bizonylatainak rögzítésére, illetve a havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozóan az Áhsz. 53. § (2) és (3) bekezdéseiben előírt, alábbi időpontokat kell alkalmazni:
- a) a bevételi és kiadási előirányzatokat, 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,
 - b) az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait, ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdése másként nem rendelkezik, a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni,

- c) a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.
- (2) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdése szerinti tartalommal kell elvégezni:
- a) havonta, legkésőbb a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
 - b) negyedévente, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig és
 - c) évente a mérlegkészítés időpontjáig.
- (3) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

III. Fejezet

Könyvvezetés

10. A költségvetési könyvvezetés

19. §

- (1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.
- (2) A költségvetési könyvvezetést a számviteli alapelvek sajátosságainak figyelembevételével
- a) magyar nyelven,
 - b) az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 03-09 számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon,
 - c) a kettős könyvvitel szabályai szerint,
 - d) forintban,
 - e) előirányzatonként elkülönítve kell vezetni.
- (3) A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében részletező (analitikus) nyilvántartásokat kell vezetni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (4) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az egységes rovatrend szerinti részletezéssel kell nyilvántartani. A költségvetési könyvvezetés során a 05 és a 09 számlacsoportot az egységes rovatrend kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:
- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
 - b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára,
 - c) teljesítés nyilvántartási számlára.
- (5) Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.
- (6) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vételét meg kell bontani, végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes

kötelezettségvállalásokra. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani azokat a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítési napja nem az adott gazdasági évre esik.

- (7) A teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között azokat a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, amelyek több gazdasági évet érintenek.
- (8) Ha a korábban követő éviként nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból végleges tárgyévi kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek közé.
- (9) Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést kell nyilvántartásba venni, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:
 - a) a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni,
 - b) a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.
- (10) Kormányzati funkciók szerinti bontásban nyilvántartásba kell venni a kiadási és a bevételi teljesítéseket.

11. Pénzügyi könyvvizetés

20. §

- (1) A pénzügyi könyvvizetés a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményeket:
 - a) a valóságnak megfelelően,
 - b) folyamatos, zárt rendszerű nyilvántartásban,
 - c) forintban,
 - d) magyar nyelven,
 - e) a számviteli alapelvek figyelembevételével,
 - f) az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályában,
 - g) áttekinthetően,
 - h) a kettős könyvvitel szabályai szerint

kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

- (2) A jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (3) A pénzügyi számvitelben a sajátos könyvviteli elszámolásokat „Sajátos elszámolások” számlacsoportjának könyvviteli számláin, nettó módon kell vezetni. Ezen belül el kell különíteni:
 - a) a pénzeszközök átvezetéseit,

- b) az azonosítás alatt álló tételeket,
 - c) az általános forgalmi adó elszámolásait,
 - d) a követelés, - és kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, többek között az adott és kapott előlegeket, valamint
 - e) az egyéb sajátos eszközoldali elszámolásokat.
- (4) A pénzeszközök átvezetései között a fizetési számlák egymás közötti, a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.
- (5) Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák terheléseit kell elszámolni, amelyek 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.
- (6) Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az általános forgalmi adó alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.
- (7) A mérlegkészítés időpontjáig az alábbi elszámolásokat rendezni kell a megfelelő könyvviteli számlákra, ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel:
- a) pénzeszközök átvezetési számla,
 - b) azonosítás alatt álló tételek.

IV. Fejezet

A bíróság számviteli rendszere

12. Könyvvezetési nyilvántartás

21. §

- (1) A **bíróság könyvvezetési kötelezettségét** az Áhsz. 2. § (1) bekezdése rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv az Áhsz. előírásainak megfelelően köteles eleget tenni a beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének az államháztartás számviteli rendszerében. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll.
- (2) A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképét mutató elkészítését biztosítja.
- (3) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképét mutató elkészítését biztosítja.

22. §

- (1) A bíróság a számviteli nyilvántartáshoz a Forrás.NET integrált rendszert alkalmazza a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal, valamint a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszerrel (KIRA) együtt. (A Bíróság által használt egyéb számviteli nyilvántartáshoz kapcsolódó analitikus program további felsorolása szükséges.) A Forrás.NET rendszer a moduljai tekintetében a GriffSoft Zrt. kizárólagos tulajdonát képező szellemi termék, melyre vonatkozóan az átdolgozás, átalakítás, fejlesztés kizárólagos jogával rendelkezik.

- (2) A Forrás.NET rendszerben a bíróság a pénzügyi-számviteli nyilvántartás keretében felmerülő feladatokat látja el a program moduljainak alkalmazásával.
- (3) A bírósági adatok fejezeti szintű elemzésének elvégzéséhez a Forrás.NET rendszerben a tárgyhónapban alkalmazott naplókat kötelezően le kell zárni, és legkésőbb a következő hónap 15. napjáig gondoskodni kell azok főkönyvi feladásáról.

V. Fejezet

Eszközök és források

13. A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

23. §

- (1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - szolgálja.
- (2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

14. Immateriális javak

24. §

- (1) Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.
- (2) Szellemi termékek közé sorolandók függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem:
 - 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.
- (3) Immateriális javak értékhelyesbítés elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

15. Tárgyi eszközök

25. §

- (1) A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:
 - a) ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
 - b) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
 - c) tenyésztések,
 - d) beruházások, felújítások,

- e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.
- (2) Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat ki kell mutatni. Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a hasznélvezet és használat, a bérleti jog, építményi jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó, jogszabályban nevesített hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
- (3) A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:
- a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítástechnikai- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
 - a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, vízi személy- és áruszállító eszközöket, és
 - az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.
- (4) Tenyészállatokat nem kell kimutatni, mert a bíróság tenyészállattal nem rendelkezik.
- (5) A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek 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.
- (6) 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 rendeltetészerű használatot veszélyezteti. Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- (7) Tárgyi eszközöknél értékhelyesbítés elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

16. Befektetett pénzügyi eszközök

26. §

A Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

17. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

27. §

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

18. Készletek

28. §

- (1) A mérlegben készletként kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A készletek a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:
 - a) amelyeket a rendszeres tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árak, göngyölegek), bár értékük változhat,
 - b) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
 - c) amelyeket az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok),
 - d) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
 - e) a növedék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
 - f) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.
- (2) A készleteken belül kell kimutatni:
 - a) a vásárolt készleteket,
 - b) az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
 - c) az egyéb készleteket,
 - d) a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és
 - e) a növedék-, hízó és egyéb állatokat.

19. Értékpapírok

29. §

Az értékpapírok között kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

20. Pénzeszközök

30. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve a valuta pénztárat, csekket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.
- (2) A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket. A Bíróság lekötött bankbetéttel nem rendelkezik.
- (3) A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekket és az elektronikus

pénzt.

- (4) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a Magyar Államkincstárban és az azon kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlák - ideértve a Kincstár által az 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.

21. Követelések

31. §

- (1) A követelés az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezik, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

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

- (2) 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 teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve az Áhsz 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak 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 beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- f) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

22. Egyéb sajátos elszámolások

32. §

- (1) Az előzetesen felszámított forgalmi adó elszámolása között kell elszámolni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót és
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót.
- (2) A fizetendő általános forgalmi adó elszámolása között kell rögzíteni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adót és
 - b) más fizetendő általános forgalmi adót.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig, 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, tovább értékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.
- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:
 - a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.
 - b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és 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.

23. Aktív időbeli elhatárolások

33. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszámla bevétel aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) 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.
- (4) Halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt

kötelezettségnek a szerződés (megállapodás) szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

24. Saját tőke

34. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
 - a) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyon változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök értékhelyesbítésének forrását,
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.
- (3) A nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.
- (4) Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaként 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 az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.
- (5) Felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- (6) Az eszközök értékhelyesbítésének elszámolását a Bíróság nem alkalmazza, ezen a soron értéket kimutatni nem lehet.
- (7) A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

25. Kötelezettségek

35. §

- (1) 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.
- (2) A mérlegben 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.

- (3) A mérlegben a kötelezettségek között kell kimutatni az alábbi kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat:
- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,
 - b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
 - c) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy jogszabály felhatalmazása alapján, azok felhasználásáig,
 - d) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
 - e) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - f) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

26. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

36. §

A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Magyar Államkincstár a saját mérlegében, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathatja ki.

27. Passzív időbeli elhatárolások

37. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatároláson belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- (2) 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.
- (3) 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.
- (4) A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a) fejlesztési célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor,
 - 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.

- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

VI. Fejezet

Eredménykimutatás

28. Tevékenység eredménye

38. §

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.

29. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

39. §

- (1) A tevékenység eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a közhatalmi tevékenység eredményszemléletű bevételeit, az eszközök és szolgáltatások értékesítése tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit és az egyéb eredményszemléletű tevékenységek bevételeit.
- (2) A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a készletértékesítés, a szolgáltatások és a közvetített szolgáltatások ellenértékeit.
- (4) A tevékenység egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – tevékenység értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

30. Aktivált saját teljesítmények értéke

40. §

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközöknek a költségvetési évben (az eszközök között állományba vett) aktivált értékéből áll.

31. Egyéb eredményszemléletű bevételek

41. §

- (1) Eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a

felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételeit és különféle egyéb eredményszámléletű bevételeiket.

- (2) A központi működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei között kell elszámolni a központi, irányító szervi támogatásához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Egyéb működési célú támogatások eredményszámléletű bevételei között kell elszámolni az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (4) Felhalmozási célú támogatások eredményszámléletű bevételei között kell elszámolni az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (5) Különféle egyéb eredményszámléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és más különféle egyéb eredményszámléletű bevételeket.

32. Anyagjellegű ráfordítások

42. §

- (1) Az anyagjellegű ráfordítások között kell elszámolni az anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
- (2) Az anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenteni kell a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értékével.
- (3) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni a kommunikációs szolgáltatásokat, szolgáltatási kiadásokat a közvetített szolgáltatások kivételével, kiküldetéseket, reklám- és propagandakiadásokat.
- (4) Az eladott áruk beszerzési értéke között a költségvetési évben általában változatlan formában eladott anyagok, áruk (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztéssel visszaírt összegével növelt) bekerülési értékét kell elszámolni.
- (5) Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni a közvetített szolgáltatások rovatokhoz kapcsolódóan nyilvántartási számlákon vezetett végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

33. Személyi jellegű ráfordítások

43. §

- (1) A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.
- (2) Bérköltségként kell elszámolni a törvényszerinti illetményeket, munkabéretet, a normatív jutalmakat,

céljuttatásokat, projektprémiumokat, készenléti, ügyeleti és helyettesítési díjakat.

- (3) Személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni a természetes személyek részére nem bérként elszámolt, kifizetett összegeket, beleértve a végkielégítéseket, a jubileumi jutalmakat, béren kívüli juttatásokat, ruházati, közlekedési és egyéb költségtérítéseket, valamint a lakhatási és szociális támogatásokat és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait. Továbbá a külső személyi juttatásokat is itt kell elszámolni.
- (4) Bérjárulékok között kell elszámolni a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót.

34. Értékcsökkenési leírás

44. §

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

35. Egyéb ráfordítások

45. §

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesezésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök könyv szerinti értékét. Itt kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értékét, valamint más különféle egyéb ráfordításokat.

36. Pénzügyi műveletek eredménye

46. §

- (1) Pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeinek és a pénzügyi műveletek eredményszemléletű ráfordításának különbözete.
- (2) Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az árfolyamnyereséget, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeket és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- (3) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű ráfordításaként kell elszámolni az árfolyamvesztéget, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

37. Mérleg szerinti eredmény

47. §

A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és pénzügyi műveletek eredményéből áll.

VII. Fejezet

38. Jelentős, nem jelentős összegű hiba

48. §

- (1) A bíróság a jelentős, nem jelentős összegű eltérés és hiba, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba Áhsz-ben meghatározott értékeit alkalmazza, azoktól nem kíván eltérni.
- (2) Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot-, a 100 millió forintot.
- (3) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben feltárt hibák és hibahatások eredményt és saját tőkét növelő és csökkentő abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba (2) bekezdésben meghatározott értékhatárát. Amennyiben a megállapítás évében feltárt hiba több évet érint, akkor évente külön-külön vizsgálendő a különböző éveket érintő hibahatárok összege.

VIII. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai és értékelése

39. Az eszközök és források általános minősítési szempontjai

49. §

Az általános besorolási szabályok szerint az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a bíróság eszközönként állapítja meg és sorolja be a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Az eszközöket, amelyeket a bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználnának, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

50. §

Besorolási szempontként a bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek a minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartani [Áhsz. 47. § (2) és (4)],
- b) a bérbe vett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

51. §

- (1) A Szt. szerint az **eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai** a használati idő meghatározásához;
- a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
 - állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
 - egyed eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni, akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,
 - az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is,
 - az eszközök egyes csoportjainak részletes értékelési, elszámolási szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a százmillió forintot.

40. Az eszközök bekerülési értéke

52. §

- (1) Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása, melyet elsődlegesen a költségvetési szervek esetében az Áhsz. szabályoz és ahol az egyezés megengedett az Szt.-vel, ott ezeket az előírásokat kell figyelembe venni. A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani. Ezen túl figyelembe kell venni az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 50. § (1) - (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.
- (2) Az eszközök bekerülési értéke:
- a vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke a vételára,
 - a követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke,
 - a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára,
 - a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átvétel időpontjában ismert piaci (forgalmi) érték,
 - a költségvetési szerv alapítása, átszervezése esetén az alapító, az irányítószerv döntése alapján véglegesen átadott eszköz bekerülési értékének – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az alapító okirat, illetve annak módosítása mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben szereplő érték minősül, az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztett) is nyilvántartásba kell venni,
 - vagyonkezelésbe vett eszközök esetében - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – az eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott bruttó érték,
 - az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke,

- h) az eszközök bekerülés részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben,
 - i) amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni, az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani,
 - j) a beruházás során az üzembe helyezésig, az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítói tevékenység ellenértéke, díjai, a bizományi díj, a beszerzéshez kapcsolódó adók (kivéve az általános forgalmi adó), adójellegű tételek, vámterhek.
- (3) Az **eszközök vételára, eladási ára** a termékek, szolgáltatások után fizetett
- a) felárral növelt,
 - b) engedményekkel csökkentett,
 - c) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

41. Nem aktiválható kiadások

53. §

Nem aktiválható kiadások körébe tartoznak:

- a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
- b) a központi irányítási kiadások, a szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
- c) az értékesítési kiadások,
- d) a karbantartási kiadások,
- e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- f) közbeszerzési díjak,
- g) a különböző díjak, vámok, illetékek amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel stb.

42. Az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése

54. §

- (1) A bírósági eszközállomány üzembe helyezésének esetei:
- a) más gazdálkodótól, egyéb személytől történő vásárlás, beszerzés vagy egyéb jogcímen (térítés nélküli átvétel szerint),
 - b) leltári többlettel,
 - c) átminősítés készletből eszközbe módon,
 - d) saját előállítással,
 - e) egyéb növekedés (pl.: garanciális csere, stb.) útján.
- (2) A bíróság saját hatáskörben szabályozza az üzembe helyezés teendőit. Az üzembe helyezés történhet:
- a) az adott eszköz jellegétől függően, különösen számítástechnikai eszközök esetében az informatikai szervezet kijelölt dolgozója,

- b) a leltárkörzet leltárfelelőse,
 - c) kijelölt személyek,
 - d) külső szakember
- által.

55. §

Az üzembe helyezés - a szállítói számla pénzügyi teljesítésétől függetlenül - megtörténik, amennyiben a feltételek az aktiváláshoz teljeskörűen biztosítottak.

56. §

- (1) Az eszközök és források általános besorolására, minősítésére az Áhsz. 10-14. §-ban foglalt előírásokat kell alkalmazni.
- (2) Az eszközök minősítésére, besorolására az alábbi esetekben kerül sor;
 - a) az eszközök beszerzésekor,
 - b) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor,
 - c) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérleg készítésekor.
- (3) A bíróság a törvényi előírásoknak megfelelően a tevékenységét szolgáló a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket – az idegen és bérbe vett eszközök kivételével – a mérlegben ki kell mutatnia.
- (4) Az eszközök között kell kimutatni a bérbe vett (használatra átvett) eszközökön végzett felújítást, beruházást, értéknövelést.
- (5) A bíróság az eszközök besorolásánál azok rendeltetését, használatát veszi alapul.
- (6) A kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök besorolásánál az alábbi szempontok érvényesülnek:
 - a) a bíróság tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de az egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a 200 ezer forint összeget,
 - b) a bíróság a kisértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségben és értékben vezet nyilvántartást,
 - c) az új, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket a bíróság a mérlegben a beruházások között mutatja ki.
- (7) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni.
- (8) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett tárgyi eszközök esetében előfordul az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotóelem leválasztása. A nagy értékű tárgyi eszközökből kibontott önállóvá váló eszközöket, amennyiben nem érik el egyedi értéken a kettőszázezer forint értékhatárt, a kisértékű tárgyi eszközök közé kell átvezetni.

IX. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése

43.Terv szerinti értékcsökkenés

57. §

- (1) A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása során:

- a) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét kell értékcsökkenésként elszámolni,
- b) maradványértékként a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket kell elszámolni, nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős,
- c) nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át nem éri el, szoftverek, számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben 0 forint,
- d) nem kell maradványértéket meghatározni az Áhsz. 17. § (4) bekezdése értelmében a huszonöt millió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál, amely a gyakorlatban azt jelenti, hogy maradványértéket kell megállapítani minden 2014. január 1. napja után állományba vett:
 - da) ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
 - db) huszonöt millió forint bekerülési érték feletti gépeknél, felszereléseknél, berendezéseknél és járműveknél.

(2) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják, illetve amíg azok értéke nullára le nem íródott.

(3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.

(4) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására- a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, negyedévi záráskor kerül sor.

(5) Az értékcsökkenés elszámolásának módja:

- a) az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa a vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, illetve a szellemi termékeknél 33%,
- b) a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanokhoz kapcsolódó kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

58. §

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

44. Terven felüli értékcsökkenés

59.§

(1) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha:

- a) az immateriális javak, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,

- b) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető.
- (2) Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).

60.§

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, a tárgyi eszközknél.

45. Értékvesztés megállapítása, elszámolása és visszairása

61. §

- (1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél kell megállapítani és elszámolni az értékvesztést, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.
- (2) Értékvesztést kell elszámolni:
- beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
 - tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
 - vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált,
 - követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált.
- (3) **Tartósnak minősül** az egy éven túl ki nem egyenlített követelés.
Jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.
- (4) **Nem számolható el értékvesztés:**
- a követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
 - a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
 - a Magyar Államkincstárnál vezetett fizetési számlák után.
- (5) Az értékvesztés mértékének megállapítása történhet
- a vevők, adósok egyedileg történő minősítése alapján,
 - a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással.
- (6) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során a mindenkori költségvetési törvényben kisösszegű követelésként meghatározott összeg minősül kisösszegű követeléseknek.

62. §

- (1) **Behajthatatlan követelésnek** kell a következő követeléseket minősíteni:

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik),
 - b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - e) amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési meghagyásos eljárással, a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,
 - f) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- (2) Behajthatatlan követelés a mérlegben nem mutatható ki, azt legkésőbb a mérleg fordulónapján hitelezési veszteségként el kell számolni. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani és dokumentálni kell. A behajthatatlan követelés nem minősül az Áht. szerinti követelés elengedésének.

63. §

A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelésének szempontjai:

- a) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
- b) az igazságügyi követelések esetén az egyszerűsített értékelési eljárást kell alkalmazni,
- c) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
- d) amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

X. Fejezet

Számvitel politikai döntések

46. A leltározáshoz és leltárkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

64. §

- (1) A leltárkészítésre és leltározásra vonatkozó általános szabályokat az Áhsz. 22.§- a és a Szt. 69.§-a tartalmazza. A jelzett jogszabályokban foglaltak alapján a könyvek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérlegtételek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételes, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.
- (2) A bíróság a számviteli alapelveknek megfelelően:
- a) folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet. A leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – leltározással köteles meggyőződni, a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott

- időszakonként, de a tárgyi eszközök esetében legalább évente vonalkód leolvasással történő tételes mennyiségi felvétellel, a készletek esetében legalább évente tételes mennyiségi felvétellel kell leltározni,
- b) a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél minden beszámolási időszakban a mérlegforduló napjára vonatkozóan a leltározás keretében egyeztetést végez.

47. Az általános (közvetett) kiadások megosztása

65. §

- (1) A bíróság kimutatja/ nem mutatja ki (Bíróság döntése alapján) a 6. számlaosztályban a Költséghelyek általános költségeket, azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban vezetői információs igények kielégítése céljából.
- (2) Amennyiben kimutatja, akkor a 6. számlaosztályban könyvelt általános kiadásokat, különböző mutatószámok, vetítési alapok segítségével fel kell osztani a tevékenységek között. Azt a számítási folyamatot, amelynek során az általános kiadásokat a tevékenységekre ráterheljük, kiadás felosztásnak nevezünk.
- (3) A felosztás a bíróságnál évente történik, a saját hatáskörben és a számlarendben meghatározott vetítési alapok figyelembevételével.

48. Számlakerethez, számlarendhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

66. §

- (1) A bíróság a főkönyvi és nyilvántartási számláit a Forrás.NET rendszerbe alábontott részletezettséggel vezeti.
- (2) Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, de az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlákat fejezeti hatáskörben további részletező számlákra lehet alábontani.
- (3) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni, és szabályozni kell:
- a) a könyvvezetés részletes szabályait,
 - b) a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
 - c) a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
 - d) az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

49. Bizonylati rendhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

67. §

- (1) Költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165.§ (1) - (2) és (4) bekezdését, valamint a 166 - 169 §-át kell alkalmazni.
- (2) A számviteli bizonylatokat – kivéve a bért, illetve személyi juttatással kapcsolatos dokumentumokat – legalább 8 évig olvasható formában (főkönyvi kivonat, analitikus és részletező nyilvántartás stb.) a könyvelési feljegyzések hivatkozása alapján visszakereshető módon megjelenési formájuk szerint, papír alapon vagy

elektronikus adathordozón kell megőrizni. A szigorú számadású bizonylatok rontott példányaira is vonatkozik a megőrzési kötelezettség.

- (3) Az elektronikus formában kiállított bizonylatot – a digitális archiválás szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – elektronikus formában kell megőrizni, oly módon, hogy az alkalmazott módszer biztosítsa a bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét. Az eredetileg nem elektronikus formában kiállított bizonylatról – a papíralapú dokumentumokról elektronikus úton történő másolat készítésének szabályairól szóló jogszabály előírásainak figyelembevételével – készített elektronikus másolattal az e törvény szerinti bizonylatmegőrzési kötelezettség teljesíthető, ha a másolatkészítés alkalmazott módszere biztosítja az eredeti bizonylat összes adatának késedelem nélküli előállítását, folyamatos leolvashatóságát, illetve kizárja az utólagos módosítás lehetőségét.

50. A számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok

68. §

- (1) A Szt. és az Áhsz. előírásai alapján a Számviteli politika keretén belül el kell készíteni.
- a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
 - b) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
 - c) önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot,
 - d) a pénzkezelési szabályzatot.
- (2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell
- a) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
 - b) követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
 - c) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
- (3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adózás rendjéről szóló törvény alapján adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá az eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.
- (4) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

XI. Fejezet

Záró rendelkezések

69. §

- (1) Ez a szabályzat napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a számú szabályzat hatályát veszti.
- (2) A számviteli politikát a 2024. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.ú

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számlarendje

Bevezetés

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az alkalmazandó szabályokat az:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (XII.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet

tartalmazza.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni az a-d pontokban felsorolt, a Szt. 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeiket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik. A Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet az intézmény a saját működésére vonatkozóan készíti el.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A könyvvezetés szabályai

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle – költségvetési és pénzügyi - számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. Nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.

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

A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban pedig a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.

A költségvetési könyvvezetés jogszabályi környezete

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

A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását:

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében legkésőbb költségvetési évet követő év január 31-éig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

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

A költségvetési könyvvezetés során a visszatérítendő támogatások és a kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett:

- a) költségvetési teljesítések a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

- a) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
- b) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.

A pénzügyi könyvvezetés jogszabályi környezete

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

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

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

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

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

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.

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 befektetett eszközök.

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

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a Nvtv. 1. § (2) bekezdés *g)* és *h)* pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás, vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

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

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a bíróság képviselőjére jogosult személy a felelős.

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- a tárgyi eszközöket,
- a befektetett pénzügyi eszközöket,
- a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **II. fejezet**,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet**,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **IV. fejezet**.

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

A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

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

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.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

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

között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

A műszaki berendezések, gépek, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a vállalkozó tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, eróművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légitörlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemműködésen kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Az informatikai eszközök közé tartoznak az asztali és hordozható számítógépek, a kézi számítógépek, a mágneslemezes meghajtók, a flash meghajtók, az optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök. Továbbá a nyomtatók, a monitorok, a billentyűzetek, az egerek, a belső és külső számítógép-modemek, a számítógépterminálok, a számítógépszerverek, a hálózati eszközök, a lapolvasók, a vonalkód leolvasók, a programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, az infokommunikációs, az információtechnológiai eszközök, a pénzkidő automaták (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.

Beruházásokat és felújításokat:

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 felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

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 egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Az eszköz bekerülési értéke:

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes, Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani az eszköz értékét.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az alábbiak alapján megállapított közvetlen önköltség:

1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62, K63, K64 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben

idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

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

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Az eszközök állományváltozására (különösen aktiválás, átsorolás, selejtezés, értékesítés stb.) a FORRÁS.NET programban kialakított bizonylatokat kell alkalmazni.

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége

Az intézménynek az értékcsökkenést negyedévente, a negyedév utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapító okirat szerint az intézmény nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

Az intézmény az értékhelyesbítés elszámolását nem alkalmazza.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyoni értékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatainak ellátását.

A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a) a bérleti jog,
- b) a használati jog,
- c) a vagyonkezelői jog,
- d) a szellemi termékek felhasználási joga,
- e) a licencek, továbbá a koncessziós jog,
- f) a játékjog, valamint
- g) az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

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 (különösen: know-how), függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

111. Vagyoni értékű jogok,
112. Szellemi termékek,
118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni: a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2) bekezdés)

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok. (Szt. 26. § (3) bekezdés)

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

121. Ingatlanok,
122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése.

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak-

és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az intézmény teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (különösen fa, műanyag, alumínium stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (pl: garázs, raktár stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az intézmény már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

Ingtalanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás-és ügyviteltechnikai – 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 az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása,
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése.

Bekerülési érték jogszabály szerinti meghatározása

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott

eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállításával keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

15. Beruházások, felújítások

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá
- b) 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 mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

- a) 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;
- b) 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;
- c) nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

151. Befejezetlen beruházások,
152. Befejezetlen felújítások,
158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése.

A részletező nyilvántartások tartalma

Az immateriális javak nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,

- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- l) a nemzeti vagyronról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. *a), b), d)* és *e)* pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) aranykorona értéke.

3. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemzői (különösen falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).

4. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTSZ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

5. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

6. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T05612/05622/ 05632/05642	-	K0021
a) Nettó érték	T0022	-	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
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)	T05613/05623/ 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 kötelezettséggként	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003
8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggként	T8553	-	K4213

b) Teljesítésként T4213 - K32/33

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

	T0021		K05612/05622/
	T05612/05622	-	05632/05642
a) Kötelezettség csökkenés	/05632/05642		K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4216 - K9353

B) Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i>	T5 T6/7	-	K1-4 K591
2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint	T111/151 T591	-	K572 K6/7
3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36412	-	K36422

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K151
-----------------------------------------------	-------	---	------

D) Beruházások aktiválása

Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint	T121-141	-	K151
--------------------------------------------------------------	----------	---	------

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T11/121- 151	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint	T9242/9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvőre 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 átvőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint			

a) Kötelezettségként	T36412	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

F) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T151	-	K211/212
------------------------------------------	------	---	----------

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint	T121-141 T591	-	K51 K6/7
-------------------------------------------------------------	------------------	---	-------------

H) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyonkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel szerint	T11/121- 151	-	K412
2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K119- 149
3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K118- 148
4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K443
5. A vagyonkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszafizetési kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K36751

I) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

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)	T36412	-	K4213
c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36411
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4213
e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	-	K36413
f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

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

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T006	-	K012
---------------------------------------------------------------------------	------	---	------

J) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Az A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, valamint az ellenszámla 4216 helyett a 4217 számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K61-64. rovatok helyett a K71-73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovathoz kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

K) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

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

L) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

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: *az 1. pont szerinti fordítottjaként*
4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 – K3514

M) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

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

N) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K152

O) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

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 T221 – K35
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a
a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)
a pénzügyi számvitel szerint T8432 /8433 – K35

Csökkenések

P) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K119-149 K591
-----------------------------------------------------------	-------------	---	------------------

Q) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118-158
-----------------------------------------------------------	-------	---	----------

R) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121-141
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	---	-------------

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	-	K0041
----------------	------------------------	---	-------

b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041
---------------------------	---------	---	-------

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig	T3515	-	K11/121-141
-----------------------------------------------------	-------	---	-------------

b) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb	T3515	-	K9244
----------------------------------------------------------------------------------	-------	---	-------

c) Nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a könyv szerinti érték a nagyobb	T841	-	K11/121-141
-------------------------------------------------------------------------------------------	------	---	-------------

d) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422
---------------------------	-------	---	--------

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533
----------------	------	---	------------------------

b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063
---------------------------	------	---	---------

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514 K3515
--------------------------------------------------------	--------	------------------

S) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T8434	- K11/121-151
---------------------------------------------------------	-------	---------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	- 8434
-------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------	--------

3. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	- K36422
------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------	----------

4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó 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	- K36422
------------------	-------	----------

b) Teljesítésként	T32/33	- K3514
-------------------	--------	---------

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	- K118-158
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------	------------

2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	- K11/121 -151
----------------------------------	--------	-------------------

3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	- K11/121 -151
---------------------------------------------------	----------------------	-------------------

4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként	T094102/ 094112	- K004
------------------	--------------------	--------

b) Teljesítésként	T005	- K094103 /094113
-------------------	------	----------------------

5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

U) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/151
------------------------------------------	--------	---	---------

V) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149 T591	-	K56 K6/7
2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121 -141
3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121 -141

W) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121- 151
3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

X) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

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	T36412	-	K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414	-	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414
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

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a készleteket,
- az értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **VI. fejezet**.

A mérlegben a készleteken belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és a növendék-, hízó és egyéb állapotokat.

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

Mérlegben áruk között kell kimutatni:

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket – ideértve a betétdíjas göngyölegeket is –, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

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

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciósi, védelmi és biztonsági célú készleteket.

A mérlegben 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.

21 – 22. Készletek

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül, illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz

beszerzett eszközök.

A számlaosztály az intézmény összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján az intézmény a vásárolt és a saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - köteles vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi fogalom szerinti egyes kisértékű eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az intézmény azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - átlagáron tartja nyilván.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) számítógépes rendszer biztosítja.

A raktárban, illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

A készletek nyilvántartása a FORRÁS.NET és egyéb (intézmény által nevesített) rendszerekben

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani.

Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználdott készleteket.

2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,
- b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
- c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
- d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készülségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.

4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet az Áhsz. az eszköz

jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása készletként (készlet modul használata esetén)

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	T36511/ 36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	K0021
	T0022	-	K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/	-	K003

	053133	
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) Előleg rendezése	T4213	- K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
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 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

	T0021		K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként		-	
	T053112/ 053122/ 053132		K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K9353
--------------------------------------------------------------------------------------	-------	---	-------

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212	-	K9243
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint	T9243	-	K443

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/ 212	-	K9242/ 9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T9242 /9243	-	K443

Csökkenések

D) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint	T51 T6/7	-	K211 K591
------------------------------------------------	-------------	---	--------------

E) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T813	-	K211/212
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 - K912/9244

b) Általános forgalmi adó T3514 - K36422

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

F) Visszaru elszámolása

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

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 - K211 /212

2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 /094112 - K004

b) Teljesítésként T005 - K094103 /094113

3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 - K9244

b) Teljesítésként T32/33 - K3514

H) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K211 /212
2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	-	K36422
3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó 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	-	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

I) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K218/228
-------------------------------------------	-------	---	----------

3. Számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Mérlegben az eszközök között kell kimutatni a

- pénzeszközöket,
- követeléseket,
- egyéb sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **VII. fejezet**,
- Követelések esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet K. pont**,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolás esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet H. pont**,
- Sajátos elszámolások esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek,
 - NGM rendelet 1. melléklet **VIII. fejezetéből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
 - az NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet A., B., C., G., H., J. pont** Egyéb gazdasági események elszámolásaiából.

A számlaosztály az intézmény összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlacsoport bontása:

31-33. Pénzeszközök

Mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a

31. lekötött bankbetéteket,
32. pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket,
33. forintszámlákat és a devizaszámlákat.

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

A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt. A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái – ideértve a Kincstár által az 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 bevételeként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

35. Követelések

A mérlegben 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, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatait érintő követelések esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések, és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések közé. Ha a követelések esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni.

Ha a követelések összegében változás következik be, azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést elszámolni.

A mérlegben a követelések között kell kimutatni az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36. Sajátos elszámolások

Az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű - elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái szolgálnak az alábbi bontásban:

- 361. Pénzeszközök átvezetési számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások
- 366. Egyéb sajátos eszkozoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetési számla

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

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 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.

364. Általános forgalmi adó elszámolása

Az általános forgalmi adó elszámolása 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.

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

1. az adott előlegeket,
2. a más által beszedett bevételek elszámolását,
3. a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Sajátos eszközoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni a

1. decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek elszámolását,
2. utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni

1. a kapott előlegeket,
2. a továbbadási célból folyósított támogatásokat, ellátások elszámolását,
3. a más szervezetet megillető bevételek elszámolását,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, biztosítékokat.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást vezet az intézmény, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A pénzforgalmi számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszközváltozásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást vezet az intézmény, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító

dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább:

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.

Követelések nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében

1. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.
2. A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább:
 - a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
 - b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
 - d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
 - h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) a devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ideértve az átértékelést, értékvesztést, annak visszairását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
 - j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
 - k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
 - l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
 - m) a váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
 - n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
4. Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így:
 - a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
 - c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.
5. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 3. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább:

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

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása a FORRÁS.NET rendszerében történik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza:

- a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
- d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, és
- h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

37. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A mérlegben 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.

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

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

Az intézmény az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervei támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként T331 - K361

b) Teljesítésként T361 - K331

2. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098162 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K098163

3. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 - K921

b) Teljesítésként T33 - K3518

B) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098142 - K0041

b) Teljesítésként T005 - K098143

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K059142

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül T33 - K4219

b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a jogosultnak utalják közvetlenül T42 - K4219

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint T059143 - K003

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T4219 - K33

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra
Kapcsolódó tétel lehet a Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások G-J pontja szerint T4219 - K91

C) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint T321 - K361

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 - K331

D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 - K33

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint T323 - K361

E) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K36782

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T36782 - K32/33

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

a) Követelésként T09(2) - K0041

b) Teljesítésként T005 - K09(3)

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

a) Követelésként T351 - K9

b) Teljesítésként T36782 - K351

Követelések elszámolása

F) A követelések elszámolása

- | | | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---|-----------------|
| 1. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K0042 |
| 2. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K0041 |
| 3. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T352 | - | K3/9 |
| 4. Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T351 | - | K3/9 |
| 5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési számvitel szerint | T0041
T09(2) | - | K09(2)
K0042 |
| 6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi számvitel szerint | T352 | - | K351 |

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- | | | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
| 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 | - | K36711 |
| 7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint | T36711 | - | K33 |

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: *az 5. pont szerinti fordítottjaként*

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) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 - K3513

H) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 1. és 2. pont szerint.

2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban.

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 3. és 4. pontja szerint.

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3673

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint. T3673 - K33

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 5-7. pontja szerint.

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): a G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása 8-11. pontja szerint.

I) A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T33 - K3673

2. Bevétel továbbutalása a beszédő 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.

J) Az e fejezet A bevételt beszédő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél:

1. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint (követelésként elszámolása T005 - K093(3) már megtörtént)

2. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint (követelésként elszámolása már T3653 - K3513 megtörtént)

3. Bevétel beérkezése a beszédő szervezet általi átutalást követően T33 - K3653

Egyéb gazdasági események elszámolása

K) Általános forgalmi adó elszámolás

	T053512/ 05672/05742	- K0021
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T0022	- 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 előzetesen felszámított 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

9a. 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 (a továbbiakban: Áfa.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	- K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. 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. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T33	- K3514
18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T8435	- K36412

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

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: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T3662	- K32/33
4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés	T051(2)	- K0021

alapján	T0022	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

M) Az egycélú utalványok beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás (utalványok névértéke összegéig) a költségvetési számvitel szerint	T0021	- K051(2)
2. Megrendelés leadása az utalvány forgalmazójának: <i>csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre</i>		
3. Kötelezettségvállalás az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegére a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053512
4. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó összegének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		
a) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	- K4213
b) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	- K4213
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
5. Az egycélú utalványról szóló számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint		

a) Névérték kiegyenlítése	T3662	-	K32/33
b) Előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése	T4213	-	K32/33
6. Az egycélú utalvány beszerzéséről szóló számla szerinti előzetesen felszámított általános forgalmi adó kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint	T053513	-	K003

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

N) Dolgozóknak nyújtott munkáltatói kölcsön elszámolása

1. A munkáltatói kölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K33
2. A munkáltatói kölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ideértve 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	T09742	-	K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	-	K0041
5. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelés tőkeösszege	T3517	-	K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	-	K441

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	-	K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T0940822	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K0940823
10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint	T331	-	K3514
11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T331	-	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	-	K331

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

1. Támogatásról való értesítés alapján a költségvetési számvitel szerint		
a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	- K0965/0975(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	- K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	- K0041
2. Támogatásról való értesítés alapján a pénzügyi számvitel szerint		
	T3516/3517	- K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint		
	T33	- K36791
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)		
	T923	- K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére		
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	- K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	- K0021 - K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	- K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint		
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	- K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	- K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint		
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	- K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	- K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		
a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként		

Követelés visszavezetése T0041 - K0965/0975(2)

Bevételi előirányzat teljesítésenkénti visszavonása T0965/0975(3)) - K005

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05511/
0588(2)

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T922/923 - K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl T05511/
0588(3) - K003

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

P) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került T001 - K0911/0916/
megtervezésre) 0921/0925(1)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került T05(1) - K001
megtervezésre)

2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja T0911/0916/
esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti 0921/0925(2) - K0041
időpontban)

b) Teljesítésként T005 - K0911/0916/
0921/0925(3)

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettségként T044 - K006

3. Támogatás a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként (az Áhsz. 43. § (13) bekezdés b) pontja esetében a folyósítással egyidejűleg, egyébként az 1. pont szerinti időpontban) K921/922/
T3511/3512 - 923/9244
- b) Teljesítésként T32/33 - K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint] T923 - K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint történik.*

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) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként T05(3) - K003

7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

- a) Követelésként T3511/3512 - K922/923
- b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése) T421 - K3511/3512

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: *az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként*

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	- K05502/ 05506/0584(2)
----------------------------------	-------	----------------------------

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T921/922/923/ 924	- K36711
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	- K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: <i>nincs könyvelési teendő</i>		
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	- K003

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	- K32/33
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	- K32/33

Q) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	- K32/33
----------------------------------------------------------------	--------	----------

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K36515
----------------------------------------------------------------------	--------	----------

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	- K05(2)
-----------------------------------------------------------------------	-------	----------

b) Teljesítésként	T05(3)	- K003
-------------------	--------	--------

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5/8 T6/7	K4213/4215- 4218 K591
----------------------	-----------------------	-----------------------------

b) Teljesítésként	T4213/4215-	- K32/33
-------------------	-------------	----------

R) Aktív időbeli elhatárolások elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9
----------------------------	------	---	----

2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T372	-	K5-8
----------------------------	------	---	------

3) Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T373	-	K9
----------------------------	------	---	----

4. Számlaosztály Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a saját tőkét,
- a kötelezettségeket,
- a passzív időbeli elhatárolásokat,
- az évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai
 - NGM rendelet 1. melléklet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Kötelezettségek esetében
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - NGM rendelet 1. melléklet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
- Passzív időbeli elhatárolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** C. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet** A., E. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezet**, B., E., F. pont,
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet** B., C. pont.

41. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni az intézmény által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonsvábbításból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 412. Nemzeti vagyon változásai,
- 413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai,
- 414. Felhalmozott eredmény,
- 416. Mérleg szerinti eredmény.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő pénzeszközök forrását (idegen pénzeszközök nélkül) kell kimutatni.

Mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

42. Kötelezettségek

Mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, míg pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték.

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség:

- a) a lízingbe vett, beruhásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az intézmény a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolásokat 3. számlaosztályban mutatjuk ki az Áhsz-ben meghatározottak alapján.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása a FORRÁS rendszerében

1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.
2. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.
3. Az Áhsz. 2. mellékletben felsorolt szervezetek az ott megjelölt kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett nyilvántartásaikban az Áhsz. szerinti adatokat tartják nyilván azzal az eltéréssel, hogy azokat a 05. számlacsoportban nem vehetik nyilvántartásba és a könyvviteli számlákon nem számolhatják el az azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.
4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi

- ellenjegyzés nem szükséges,
- b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
 - c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
 - d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
 - e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
 - f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha-pénzügyi ellenjegyzés szükséges,
 - g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
 - h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
 - i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ideértve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
 - j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat,
 - k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.
5. Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így kell nyilvántartani:
- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
 - c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
 - e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.
6. A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 4. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

44. Passzív időbeli elhatárolások

A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.

A mérlegben 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 B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni, továbbá a pénzügyi számvitelben elszámolt felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, ha azok az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti halasztott eredményszemléletű bevételek között - a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában - nem mutathatók ki, azonban nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszemléletű bevételét képezik.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérlegfordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérlegfordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) felhalmozási célra (eredményszemléletű bevétel) – 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 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) a Szt. 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan az intézmény tételes részletező nyilvántartást vezet.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A számla a saját termelésű állományváltozása, ráfordítás és a bevétel év végi zárására szolgál, amelynek

egyenlegét a 416. Mérleg szerint elszámolása főkönyvi számlára kell átvezetni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát az intézmény könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1., 4., a 494. 495. számlákat.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Kötelezettségek elszámolása

1). Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint T0023/0024 - K05(2)

2). Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint T0021/0022 - K05(2)

3) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 - K422

4) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 - K421

5) Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé

a költségvetési számvitel szerint T05(2) - K0021/0022
T0023/0024 - K05(2)

a pénzügyi számvitel szerint T421 - K422

6) Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 - K32/33

8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T05(3) - K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513/05673/05743 - K003

9. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T421

- K32/33

B) Passzív időbeli elhatárolás elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint

T9

- K441

2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint

T5

- K442

3) Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint

T9

- K443

5. Számlaosztály Költségnemek

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51. Anyagköltség,
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége,
- 53. Bérköltség,
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- 55. Bérjárulékok,
- 56. Értékcsökkenési leírás,
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke,
- 59. Költségnem átvezetési számla.

51. Anyagköltség

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, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összege.

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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.

53. Bérköltség

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.

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

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.

55. Bérjárulékok

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.

56. Értékcsökkenési leírás

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

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Anyagok, áruk vásárlásának az elszámolása költségként

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	T36511/36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	-	K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512

c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003
4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint		
a) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	- K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	- K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
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 árfolyamvesztés a költségvetési számvitel szerint		
a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	- K053542
b) Teljesítésként	T053543	- K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségeként	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .

	T0021	-	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként	T053112/ 053122/ 053132	-	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K9353
--------------------------------------------------------------------------------------	-------	---	-------

B) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	-	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján (kiküldetés esetén 36515)	T36514	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	-	K0021 K053(2)
----------------	------------------	---	------------------

b) Általános forgalmi adó T053512 - K0021
T0022 - K053512

c) Nettó előleg teljesítésként T053(3) - K003

d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként T053513 - K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt) T52 - K4213
T6/7 - K591

b) Előleg rendezése T4213 - K36514

c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36412 - K4213

d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 - K36411

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36414 - K4213

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 - 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) T053(3) - 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 árfolyamvesztés 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:

Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0021	-	K053(2)/
	T053(2)	-	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T4213 - K9353

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

C) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint

T36515 - K32/33

D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K051(2)/0522
2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T051(2)	-	K0021
	T0022	-	K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54	-	K4211
	T6/7	-	K591
4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés teljesítéseként	T005	-	K094113
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003
7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003

9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33

E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint	T3657	-	K32/33
2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások - munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás)	T33	-	K3657
3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T3657	-	K3514
5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522

b) Teljesítésként T0523 - K003

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

a) Kötelezettséggként T55 - K4212
T6/7 - K591

b) Teljesítésként T4212 - K3657

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

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

F) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T53/54 - K442
T6/7 - 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 - K442
T6/7 - 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 - K53/54
T591 - K6/7

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (kapcsolódó tétel lehet a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások) T442 - K4211

8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K3661

9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint*

10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkal kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*

11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T442 - K4212

12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: *az a E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint*

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: *az az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint*

15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T4211 - K442

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

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 kötelezettséggként T0022 - K051232

b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 - K053512

c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K0522

d) Nettó összeg teljesítésként T051233 – 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 – K4211
T6/7 – K591

b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként T36412 – K4213

c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként T36414 – K4213

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése T8435 – K36414

e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként T55 – K4212
T6/7 – K591

f) Nettó összeg teljesítésként T4211 – K32/33

g) Általános forgalmi adó teljesítésként 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

H) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

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

6. Költséghelyek, általános költségek
- 7. Tevékenységek költségei
Számlaosztályok

6.-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységek elszámoltatására, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnevek 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

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

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

Anyagköltséggént 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, valamint az anyagok bekerülési értékében figyelembe vett vámteher, jövedéki adó, termékdíj, visszaváltási díj visszatérített összege.

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 eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből, bérjárulékokból állnak.

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

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.

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.

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 kötelezettséggént nyilvántartott összegeket.

83. Értékcsökkenési leírás

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

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72.§ (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja a bevételt az értékesítéskor, az átadáskor,
- b) a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét, és
- c) a különféle egyéb ráfordításokat.

841. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor, cseréjekor az értékesítésből, átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték ráfordítás jellegű különbözete

842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök könyv szerinti értéke

843. Különféle egyéb ráfordítások

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét,
- c) a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- d) és a más különféle egyéb ráfordításokat:
 - da) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről. K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási támogatások államháztartáson belülről, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartásról kívülre, K87 Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket,
 - db) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárhiány kivételével, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
 - dc) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
 - dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és

- a készletek értékvesztésének összegét,
- de) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az engedményezett (átruházott) követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket a követelés átruházásakor,
- df) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
- dg) a behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- dh) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

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.

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként 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 részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

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 kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,
- b) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;
- b) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- c) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- d) 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.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

B) Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K351

C) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K358
3. Értékvesztés visszairása a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K0041
4. Értékvesztés visszairása a pénzügyi számvitel szerint	T358	-	K9244

D) Adott előlegek értékvesztésének és visszairásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
3. Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	-	K9244
4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K004

b) Teljesítésként T005 - K094113

E) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0021/0022 - K05(2)

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K42

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint) T373 - K8435

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 - K053552

b) Kiadás teljesítéseként T053553 - K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4213

b) Kiadás teljesítésként T4213 - K32/33

G) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint T0022 - K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettségként történő nyilvántartásba vétele pénzügyi számvitel szerint T8435 - K4213

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása költségvetési számvitel szerint T053553 - K003

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint T4213 - K32/33

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

A tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele a közhatalmi eredményszemléletű bevételekből, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összeget.

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.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

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.

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

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

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

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- c) az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét,
- d) más különféle eredményszemléletű bevételeket
 - da) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - db) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia-és kezességvállalásból származó megtérülések

- államháztartáson belülről, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411 Egyéb működési bevételek (ide nem értve az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket), B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- dc) az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket az értékesítéskor, az átadáskor,
- dd) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- de) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,
- df) a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik,
- dg) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) - forgóeszközök között kimutatott - követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben az elismert érték meghaladja a könyv szerinti értéket, a követelés átruházásakor;

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

- az egységes rovatrend B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

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	- K36422

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

B) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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	-	K36711
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T36711	-	K33
8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerinti fordítottjaként			
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) a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettségként	T8435	-	K4213
b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével	T4213	-	K3513

C) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098163

2. Központi, irányító szervei támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T33	-	K3518

D) Kötelezettségek elengedés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint T05(2) - K0022

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 - K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés b) pontja szerint) T9244 - K443

E) Adott engedmény elszámolása

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	T912/9244	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	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

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113
2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

G) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0940812 /0940822	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0940813 /0940823

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	- K9333/934
b) Teljesítésként	T33	- K3514

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

Pénzügyi számvitel

- 01. Befektetett eszközök
- 02. Készletek

A fenti két számlacsoport 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 ellenszámlával szemben történik a 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.

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.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések
- 04. Független kötelezettségek
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 16. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 kiadási rovat	(1) előirányzat (2) kötelezettségvállalás (3) teljesítés
09 bevételi rovat	(1) előirányzat (2) követelés (3) teljesítés

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti független és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti független kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, törlése nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyamváltozás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyamváltozás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

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

Az intézmény további nyilvántartásokat alakít ki a FORRÁS.NET rendszerében az alábbiakra:

- a) a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrend szerinti megbontásban;
- b) a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást kell vezetni jogcímenként, évenként;
- c) a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni.

A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelések nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyamváltozás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésnek – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztés, árfolyamváltozás miatti csökkenés - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A teljesítések nyilvántartási számláin a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás és a bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy a bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel.

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

A könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat során havonta, negyedévente és évente az 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 havi, negyedéves, éves 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.

Könyvviteli zárlatot 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. mellékletében 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, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

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 a havi könyvviteli zárlati teendő c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszaírása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a havi könyvviteli zárlati teendő d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az intézmény a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaz, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kell a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatait elvégezni, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat,

- b) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatásait legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig kell elszámolni,
- c) a pénzeszközök átvezetési számláin az elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, év végén a pénzeszközök átvezetési számláinak nem lehet egyenlege, a mérlegben ezen a jogcímen tétel nem mutatható ki,
- d) az azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának év végén nem lehet egyenlege, az ezen történt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra, valamint a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra,
- e) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- f) az eszközök értékelését, a negyedéves könyvviteli zárati teendő e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását,
- g) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- h) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- i) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- q) 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.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T494	- K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	- K494
3. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

B) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

1. Záró befejezetlen termelés	T231	K571
	T591	-
		6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
3. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
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. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	- K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	- K05(3) K005
12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	- K0022 K09(2)

13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001	-	K05(1)
	T09(1)		K001

Nyitó tételek, nyitás utáni rendező feladatok

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4 számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

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

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

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

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

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Könyvviteli nyitás feladatai

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	-	K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
	T571	-	K231
3. Befejezetlen termelés visszavezetése	T6/7	-	K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	-	K0041 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

B) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	-	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok elvonása			
Kapcsolódó tétel: az elvonással érintett kiadási előirányzathoz tartozó bevételi előirányzat csökkentése	T001	-	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

C) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981311
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981312	-	K0041
d) Teljesítésként	T005	-	K0981313

A hibák javítása

A költségvetési beszámolóval le nem zárt időszakokkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz. szerinti megfelelő könyvelésével kell javítani. Amennyiben a hibák javítása csak a 00. és a 01-04. alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

Az Áhsz. 54/A. § (3) bekezdésében meghatározott hibák kivételével a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. Ezt a rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja, és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a tárgyévet követő január 31. napjáig

vagy az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdés alapján elrendelt hibajavítás keretében javíthatók az Áhsz. 54/A. § (2) bekezdés szerint.

A mérlegkészítés időpontját követően a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel könyvvezetésével javítani. Kivétel az Áhsz. 54/A.§ (5) bekezdése szerint elrendelt javítások.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - nem javítható.

A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz. 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően - Áhsz. 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a könyvviteli zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

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

- | | | | |
|-------------------------------|--------|---|--------|
| a) Teljesítés csökkentéseként | T09(3) | - | K005 |
| b) Követelés korrigálásaként | T004 | - | K09(2) |

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

- | | | | |
|---------------------------------------------|------|---|--------|
| a) Bevétel csökkentésként | T9 | - | K351 |
| b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe | T351 | - | K36711 |

3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

	T36711	-	K32/33
--	--------	---	--------

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

- | | | | |
|----------------------------------------------------------------------|--------|---|--------|
| a) Teljesítés csökkentéseként | T003 | - | K05(3) |
| b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként | T05(2) | - | K0022 |

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

- | | | | |
|------------------------------------------------|--------|---|----------|
| a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként | T42 | - | K1/2/5/8 |
| b) Kötelezettség átvezetéseként | T36516 | - | K42 |

6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése

	T32/33	-	K36516
--	--------	---	--------

B) Tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel T0022 - K05(2)

visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	-	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	-	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	-	K32/33
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére elrendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T09(2)	-	K004
6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T351	-	K9
7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K09(3)
8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K351

A részletező nyilvántartások vezetésének szabályai

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

1.2. Tartósan adott kölcsönök

A munkáltatói kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósokként kimutatható. A nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell legalább tartalmaznia:

- a) adós neve, azonosító adatai,
- b) az adott kölcsön összege,
- c) kölcsön lejárat ideje, kölcsön kezdő törlesztő részlete, túlfizetés/hátralék kimutatása,
- d) kölcsön összegének és a törlesztő összeg részletnek módosulása (pl. törlesztés, dolgozóra terhelt késedelmi kamat stb.), időszak végi záró egyenleg,
- e) az adós hitelintézeti munkáltatói kölcsön számlaszáma.

A munkáltatói kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket az Országos Takarékpénztár (OTP) kezeli. A pénzügyintézet által havonta megküldött lista, mely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz, a munkáltatói kölcsönrel kapcsolatos analitikus nyilvántartásnak minősül.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje a pénzügyintézet által megküldött egyeztetési listák várható megérkezését figyelembe véve: hónapot követő hónap utolsó napja.

A tárgyév december 31-ig az intézmény munkáltatói lakásépítési alapszámlán jóváírt és lekönyvelt befizetések a pénzügyintézet értesítése alapján elszámolásra kerülnek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök 21-22 Készlet” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A raktári új készletek analitikus nyilvántartása mennyiségben és értékben készül. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról (eszközökről) csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő. Nem szabad a mérlegben-értékben kimutatni a térítésmentesen átvett használt készleteket. A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartások adattartama a Számlarend „35 Követelések” fejezetében részletezésre kerültek.

A vevő analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetéséért felelős személy:

Azon követelések esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az állomány változásáról havonta feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

A feladáshoz szükséges adatszolgáltatást a Számviteli osztály felé az adott hónapot követő hó 8. napjáig kell teljesíteni.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A leltározással megállapított és értékelt – általános forgalmi adót tartalmazó- vevőkkel szembeni követelések záró- és nyitó értékének különbözete értékvesztésként számolandó el. A mérlegben csak az adósok által elismert, biztosan megtérülő követelés állítható be, ezért a követelések értékeléséhez az adósoktól visszaigazoló nyilatkozatokat kell beszerezni az éves beszámoló dokumentumaként. A mérleg behajthatatlan követelést nem tartalmazhat, amennyiben a megtérülésre biztosan nem lehet számítani.

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

4. Készpénz állományról vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhsz. előírásai szerint a készpénzállományról, illetve a készpénzforgalomról a pénztárszámlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben, időrendben valamennyi bevételt és kiadást szerepeltetni kell. Az intézmény pénztári és pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztáros és pénzkezelő helyen a pénz kezelésével megbízott igazságügyi alkalmazott a napi készpénzforgalomról pénztárjelentést köteles készíteni.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:
.....

5. Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstári Számlavezető Rendszerben a Kincstár által elektronikus aláírással ellátott és hitelesített pdf formátumban kinyomtatott számlakivonat alapján kell könyvelni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó állományi főkönyveket a számlakivonatokkal a havi zárlat alakalmával egyeztetni kell, ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:
.....

6. Letétekről, biztosítékokról vezetett analitikus nyilvántartás

A letétekről, biztosítékokról vezetett számlák pénzforgalma nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ezért ezen számlák pénzforgalmáról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből pontosan megállapíthatók a bevételek és kiadások jogcímei.

A letétek, biztosítékok értékét és változásait a valóságnak megfelelő, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően vezetett analitikus nyilvántartással kell alátámasztani.

Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyi rendezésekor a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam forintértékét kell a megfelelő kiadási jogcímen teljes összegében elszámolni. E kötelezettség pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó kivezetés során a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam differenciát könyvelni kell.

Az Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok keretében beérkezett pénz – és egyéb eszközök, továbbá, az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról előírt adatszolgáltatáshoz az e célra megnyitott főkönyvi számla, és a főkönyvvel egyezően vezetett analitikus nyilvántartás adatai szolgál.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:
.....

7. Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen:

- a. a keletkezésének ideje keletkezésének oka, összege,
- b. amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése, rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- c. a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

A számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni az elszámolások nyitóállományt és tárgyidőszaki forgalmát.

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

8. Kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartások adatait a Számlarend „42 Kötelezettségek” fejezete tartalmazza.

Elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző év(ek)ben keletkezett kötelezettségállományt.

A szállítói kötelezettségekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Az államháztartás szervezeteinek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30, 60, illetve a 90 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon. A kötelezettségek állományában bekövetkezett változást év közben rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

A szállítói analitika vezetéséért felelős személy:

A szállítói analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:.....

Azon kötelezettségek esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az illetékes szakterület (intézmény által meghatározandó) által az adott hónapot követő hó 8. napjáig megküldött záró adatok alapján az állományváltozásáról havi feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

Az egyéb kötelezettségek analitika vezetéséért felelős személy:

Az egyéb kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

9. Kötelezettségvállalásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról az Áhsz. 14. sz. melléklet II. fejezetének előírásai szerinti analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A törvényi előírás szigorú keretfigyelést ír elő, amely a FORRÁS.NET rendszerében megvalósításra került.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

10. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartása

A személyi juttatásokkal és munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó és járulékok analitikus nyilvántartását a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszer (KIRA) biztosítja a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal együtt személyenkénti és jogcímenkénti bontásban.

A havi bérelszámolási adatokról olyan havi jogcím és főkönyvi szám szerinti összesített nyilvántartás készül, amelyet a főkönyvi adatokkal a havi zárás keretében egyeztetni kell.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

11. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az intézmény jóváhagyott éves elemi költségvetése. Az előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítését és egyeztetését a Magyar Államkincstár adataival havonta el kell végezni.

Az Áhsz. 14. sz. mellékletének I. fejezete alapján az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok FORRÁS.NET rendszerben történő rögzítésének és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat tartalmazza:

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- f) továbbá minden olyan adatot, amely az intézmény egyéb információs rendszereihez kapcsolódik.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségéért felelős személy:

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) számlatükre

Számlaszám	Számlaszám megnevezése	Könyvelési jelző
0_____	Nyilvántartási számlák	O
00_____	Nyilvántartási ellenszámlák	O
000_____	Követelések / kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
0003_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
00031____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
000311____	Bírság bevételek FORRÁS technikai folyószámlái	K
000318____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlái	O
0003182____	Egyéb követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000319____	Egyéb követelések FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00039_____	Követelések FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000391____	Követelések FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
000392____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000393____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés visszaírása számlája	K
000394____	Követelések FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel	K
000399____	Követelések FORRÁS technikai évváró / évnnyitó számlája	K
0004_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
00041_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
000419____	Egyéb Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00049_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000491____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
0009_____	Egyéb nyilvántartási számlák ellenszámlái	O
00091_____	Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap elszámolása	O
000913____	Vetítési alap	K

00099____ _	45 napos ÁFA nyilvántartási számlák	O
000991____ _	45 napos ÁFA nyilvántartási számla	K
000994____ _	45 napos ÁFA ellenszámla	K
001____	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	K
002____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	O
0021____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0022____	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0023____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0024____	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
003____	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	O
0031____	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla	K
0032____	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla	K
0033____	Általános kiadások ellenszámla	K
004____	Követelés nyilvántartási ellenszámla	O
0041____	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
0042____	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
005____	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	O
0051____	Alaptevékenység bevételei ellenszámla	K
006____	Egyéb nyilvántartási ellenszámla	O
0061____	Idegen eszközök ellenszámla	O
00611____ _	Idegen eszközök bruttó ellenszámla	K
00612____ _	Idegen eszközök értékcsökkenés ellenszámla	K
00614____ _	Idegen eszközök értékcsökkenés átvezetési ellenszámla (59)	K
00615____ _	Idegen eszközök értékcsökkenés általános költség ellenszámla (6,7)	K
00616____ _	Idegen eszközök nyitómérleg ellenszámla (491)	K
0062____	Idegen készletek ellenszámla	K
0063____	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	O
00631____ _	Követelések növekedései	O

006311__ _	Követelések előírása, vásárlása, átvétele	K
006312__ _	Követelés átvétel	K
006313__ _	Behajthatatlan követelés visszavezetése	K
00632__ _	Követelések csökkenései	O
006321__ _	Követelések értékesítése	K
006322__ _	Követelések átadása	K
006323__ _	Követelések elengedése	K
006324__ _	Követelés árfolyam változása/csökkenés	K
006325__ _	Követelések behajthatatlanná tétele megszűnés esetén	K
006326__ _	Követelések behajthatatlanná tétele egyéb esetben	K
00633__ _	Követelések pénzügyi teljesítése	O
006330__ _	Nemzetgazdasági jóváírások saját pénzeszközről technikai	K
006331__ _	Nemzetgazdasági számla forgalma	K
00638__ _	Követelések értékvesztésének elszámolása és annak visszaírása	O
006381__ _	Követelések értékvesztésének elszámolása	K
006382__ _	Követelések értékvesztésének visszaírása	K
00639__ _	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	K
0064__ _	Függő kötelezettségek ellenszámla	K
01____ _	Befektetett eszközök	O
012____ _	Bérbe vett befektetett eszközök	K
013____ _	Letétbe, bizományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	O
0131____ _	Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
0133____ _	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
019____ _	Bérbe, letétbe, üzemeltetésre átvett, PPP konstrukciós eszköz terv szerinti értékcsökkenés	O
0192____ _	Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
0193____ _	Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett eszköz terv szerinti értékcsökkenése	K
02____ _	Készletek	O
022____ _	Letétbe, bizományba átvett készletek	K

03_____	Függő és biztos (jövőbeni) követelések	O
032_____	Egyéb függő követelések	O
0321_____	Kétes követelések nyilvántartási számlája	K
0322_____	Peresített követelések nyilvántartási számlája	K
0329_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések	O
03291____ _	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések	K
03292____ _	Központosított bevételekhez kapcsolódó követő évi követelések	K
03298____ _	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése	O
032981____ _	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések értékvesztése	K
032982____ _	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévét követő évi követelések értékvesztése	K
032991____ _	Nemzetgazdasági bevétel saját számlás forgalma	K
032992____ _	Nemzetgazdasági számlára érkezett túlfizetés forgalma	K
032993____ _	Nemzetgazdasági számlára érkezett beazonosítatlan forgalma	K
032995____ _	Nemzetgazd.számlára ér. bírságbevétel visszafiz.elsz.	K
032996____ _	Követelés árfolyam változása/növekedés	K
032998____ _	Nemzetgazdasági számla egyenleg átvezetése beszédési számlára	K
04_____	Függő kötelezettségek	O
044_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség	O
0441_____	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
0442_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
05_____	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés	O
051_____	Személyi juttatások	O
0511_____	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	O
051101____ _	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	O
0511011____ _	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	K
0511012____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	K
0511013____ _	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	K
051102____ _	Normatív jutalmak	O

0511021__ _	Normatív jutalmak előirányzata	K
0511022__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	K
0511023__ _	Normatív jutalmak teljesítése	K
051103__ _	Céljuttatás, projektprémium	O
0511031__ _	Céljuttatás, projektprémium előirányzata	K
0511032__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra	K
0511033__ _	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	K
051104__ _	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	O
0511041__ _	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	K
0511042__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	K
0511043__ _	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K
051105__ _	Végkielégítés	O
0511051__ _	Végkielégítés előirányzata	K
0511052__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	K
0511053__ _	Végkielégítés teljesítése	K
051106__ _	Jubileumi jutalom	O
0511061__ _	Jubileumi jutalom előirányzata	K
0511062__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	K
0511063__ _	Jubileumi jutalom teljesítése	K
051107__ _	Béren kívüli juttatások	O
0511071__ _	Béren kívüli juttatások előirányzata	K
0511072__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	K
0511073__ _	Béren kívüli juttatások teljesítése	K
051108__ _	Ruházati költségtérítés	O
0511081__ _	Ruházati költségtérítés előirányzata	K

0511082__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre	K
0511083__ _	Ruházati költségtérítés teljesítése	K
051109__ _	Közlekedési költségtérítés	O
0511091__ _	Közlekedési költségtérítés előirányzata	K
0511092__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre	K
0511093__ _	Közlekedési költségtérítés teljesítése	K
051110__ _	Egyéb költségtérítések	O
0511101__ _	Egyéb költségtérítések előirányzata	K
0511102__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre	K
0511103__ _	Egyéb költségtérítések teljesítése	K
051111__ _	Lakhatási támogatások	O
0511111__ _	Lakhatási támogatások előirányzata	K
0511112__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra	K
0511113__ _	Lakhatási támogatások teljesítése	K
051112__ _	Szociális támogatások	O
0511121__ _	Szociális támogatások előirányzata	K
0511122__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra	K
0511123__ _	Szociális támogatások teljesítése	K
051113__ _	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	O
0511131__ _	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	K
0511132__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	K
0511133__ _	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	O
05111330 1__	ebből: biztosítási díjak	K
05111339 9__	Egyéb Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K
0512____	Külső személyi juttatások	O
05121____ _	Választott tisztségviselők juttatásai	O

051211__ _	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata	K
051212__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira	K
051213__ _	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése	K
05122__ _	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	O
051221__ _	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	K
051222__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	K
051223__ _	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	K
05123__ _	Egyéb külső személyi juttatások	O
051231__ _	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	K
051232__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásra	K
051233__ _	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	K
052____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	O
0521____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	K
0522____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adóra	K
0523____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	O
052301__ _	ebből: szociális hozzájárulási adó	K
052302__ _	ebből: rehabilitációs hozzájárulás	K
052303__ _	ebből: karkedvezmény-biztosítási járulék	K
052304__ _	ebből: egészségügyi hozzájárulás	K
052305__ _	ebből: táppénz hozzájárulás	K
052306__ _	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetés	K
052307__ _	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	K
053____	Dologi kiadások	O
0531____	Készletbeszerzés	O
05311__ _	Szakmai anyagok beszerzése	O

053111__ _	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	K
053112__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagokra	K
053113__ _	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	K
05312__ _	Üzemeltetési anyagok beszerzése	O
053121__ _	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	K
053122__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagokra	K
053123__ _	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	K
05313__ _	Árubeszerzés	O
053131__ _	Árubeszerzés előirányzata	K
053132__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	K
053133__ _	Árubeszerzés teljesítése	K
0532__ _	Kommunikációs szolgáltatások	O
05321__ _	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	O
053211__ _	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	K
053212__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére	K
053213__ _	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	K
05322__ _	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	O
053221__ _	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	K
053222__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra	K
053223__ _	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	K
0533__ _	Szolgáltatási kiadások	O
05331__ _	Közüzemi díjak	O
053311__ _	Villamosenergia szolgáltatás díjak	O
0533111__ _	Villamosenergia szolgáltatás díjak előirányzata	K
0533112__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatási díjakra	K
0533113__ _	Villamosenergia szolgáltatás díjak teljesítése	K

053312__ _	Gázenergia szolgáltatás díjak	O
0533121_ _	Gázenergia szolgáltatás díjak előirányzata	K
0533122_ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatási díjakra	K
0533123_ _	Gázenergia szolgáltatás díjak teljesítése	K
053313__ _	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjak	O
0533131_ _	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjak előirányzata	K
0533132_ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatás díjakra	K
0533133_ _	Távhő- és melegvíz szolgáltatás díjak teljesítése	K
053314__ _	Víz- és csatorna szolgáltatási díjak	O
0533141_ _	Víz- és csatorna szolgáltatás díjak előirányzata	K
0533142_ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz és csatorna szolgáltatás díjakra	K
0533143_ _	Víz és csatorna szolgáltatás díjak teljesítése	K
05332__ _	Vásárolt élelmezés	O
053321__ _	Vásárolt élelmezés előirányzata	K
053322__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre	K
053323__ _	Vásárolt élelmezés teljesítése	K
05333__ _	Bérleti és lízing díjak	O
053331__ _	Bérleti és lízing díjak előirányzata	K
053332__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra	K
053333__ _	Bérleti és lízing díjak teljesítése	O
05333301_ _	ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció	K
05333399_ _	Egyéb Bérleti és lízing díjak	K
05334__ _	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	O
053341__ _	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	K
053342__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	K

053343__ _	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	K
05335__ _	Közvetített szolgáltatások	O
053351__ _	Közvetített szolgáltatások előirányzata	K
053352__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	K
053353__ _	Közvetített szolgáltatások teljesítése	O
05335301_ _	ebből: államháztartáson belül	K
05335399_ _	Egyéb Közvetített szolgáltatások	K
05336__ _	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	O
053361__ _	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	K
053362__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	K
053363__ _	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	K
05337__ _	Egyéb szolgáltatások	O
053371__ _	Egyéb szolgáltatások előirányzata	K
053372__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	K
053373__ _	Egyéb szolgáltatások teljesítése	O
05337301_ _	ebből: biztosítási díjak	K
05337399_ _	Egyéb egyéb szolgáltatások teljesítése	K
0534____	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	O
05341__ _	Kiküldetések kiadásai	O
053411__ _	Kiküldetések kiadásai előirányzata	K
053412__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetésekre	K
053413__ _	Kiküldetések kiadásai teljesítése	K
05342__ _	Reklám- és propagandakiadások	O
053421__ _	Reklám- és propagandakiadások előirányzata	K
053422__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propaganda kiadásokra	K
053423__ _	Reklám- és propagandakiadások teljesítése	K

0535____	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	O
05351____	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
053511____	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
053512____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
053513____	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K
05352____	Fizetendő általános forgalmi adó	O
053521____	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	K
053522____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	K
053523____	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	K
05353____	Kamatkiadások	O
053531____	Kamatkiadások előirányzata	K
053532____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	K
053533____	Kamatkiadások teljesítése	O
05353301_	ebből: államháztartáson belül	K
05353302_	ebből: államháztartáson kívül	O
0535330299	Egyéb Kamatkiadások	K
05354____	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	O
053541____	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	K
053542____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletekre	K
053543____	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése	O
05354301_	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége	K
05354303_	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	K
05354399_	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K
05355____	Egyéb dologi kiadások	O
053551____	Egyéb dologi kiadások előirányzata	K
053552____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	K

053553__ _	Egyéb dologi kiadások teljesítése	K
054____	Ellátottak pénzbeli juttatásai	O
0548____	Egyéb nem intézményi ellátások	O
05481____ _	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	K
05482____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra	K
05483____ _	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése	O
0548399__ _	Egyéb Egyéb nem intézményi ellátások	K
055____	Egyéb működési célú kiadások	O
05501____ _	Nemzetközi kötelezettségek	O
055011____ _	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata	K
055012____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre	K
055013____ _	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése	O
05501301_ _	ebból: Európai Unió	K
05501399_ _	Egyéb Nemzetközi kötelezettségek	K
05502____ _	Elvonások és befizetések	O
055023____ _	Egyéb elvonások, befizetések	O
0550231____ _	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	K
0550232____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre	K
0550233____ _	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	K
05503____ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	O
055031____ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre előirányzata	K
055032____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetésre	K
055033____ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
05504____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	O
055041____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata	K
055042____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatásokra, kölcsönök nyújtására	K

055043__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
05504301_ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
05504302_ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05504303_ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05504304_ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05504305_ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05504306_ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05504307_ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504308_ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05504309_ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504310_ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05505__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	O
055051__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata	K
055052__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	K
055053__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése teljesítése	O
05505301_ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
05505302_ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05505303_ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05505304_ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05505305_ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05505306_ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05505307_ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505308_ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05505309_ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505310_ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K

05506__ _	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	O
055061__ _	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata	K
055062__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülre	K
055063__ _	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre teljesítése	O
05506301_ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
05506302_ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05506303_ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05506304_ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05506305_ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05506306_ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05506307_ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506308_ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05506309_ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506310_ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05507__ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
055071__ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K
055072__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
055073__ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése	O
05507301_ _	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
05507399_ _	Egyéb Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
05508__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
055081__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
055082__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	K
055083__ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O

05508301_	ebből: egyházi jogi személyek	K
_		
05508302_	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
_		
05508303_	ebből: egyéb civil szervezetek	K
_		
05508304_	ebből: háztartások	K
_		
05508305_	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
_		
05508306_	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
_		
05508307_	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
_		
05508308_	ebből: egyéb vállalkozások	K
_		
05508309_	ebből: Európai Unió	K
_		
05508310_	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
_		
05508311_	ebből: egyéb külföldiek	K
_		
05511___	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	O
_		
055113___	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
_		
05512___	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	O
_		
055121___	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K
_		
055122___	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
_		
055123___	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O
_		
05512301_	ebből: egyházi jogi személyek	K
_		
05512302_	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
_		
05512303_	ebből: egyéb civil szervezetek	K
_		
05512304_	ebből: háztartások	K
_		
05512305_	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
_		
05512306_	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
_		
05512307_	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
_		
05512308_	ebből: egyéb vállalkozások	K
_		

05512309_	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
05512310_	ebből: egyéb külföldiek	K
056_____	Beruházások	O
0561_____	Immateriális javak beszerzése, létesítése	O
05611____	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	K
05612____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	K
05613____	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	K
0562_____	Ingatlanok beszerzése, létesítése	O
05621____	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	K
05622____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	K
05623____	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése	O
0562399_	Egyéb Ingatlanok beszerzése, létesítése	K
0563_____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	O
05631____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05632____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05633____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K
0564_____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	O
05641____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05642____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05643____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K
0567_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05671____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05672____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05673____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
057_____	Felújítások	O
0571_____	Ingatlanok felújítása	O
05711____	Ingatlanok felújítása előirányzata	K

05712____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	K
05713____ _	Ingatlanok felújítása teljesítése	K
0572____	Informatikai eszközök felújítása	O
05721____ _	Informatikai eszközök felújítása előirányzata	K
05722____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására	K
05723____ _	Informatikai eszközök felújítása teljesítése	K
0573____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	O
05731____ _	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	K
05732____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	K
05733____ _	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése	K
0574____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05741____ _	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05742____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05743____ _	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
058____	Egyéb felhalmozási célú kiadások	O
0581____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	O
05811____ _	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre	K
05812____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülrre	K
05813____ _	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
0582____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre	O
05821____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre előirányzata	K
05822____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülrre	K
05823____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
0582301____ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0582302____ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K

0582303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0582304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0582305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0582306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0582307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0582309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0583____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése	O
05831____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése előirányzata	K
05832____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására	K
05833____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök tör	O
0583301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0583302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0583303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a	K
0583304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0583305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0583306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0583307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0583309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0584____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
05841____ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K
05842____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre	K

05843__ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
0584301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0584302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0584303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0584304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0584305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0584306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0584307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0584308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0584309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0584310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
0585____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
05851__ _	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K
05852__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
05853__ _	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
0585301__ _	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
0585399__ _	Egyéb Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
0586____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
05861__ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	K
05862__ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
05863__ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése	O
0586301__ _	ebből: egyházi jogi személyek	K

0586302__ _	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0586303__ _	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0586304__ _	ebből: háztartások	K
0586305__ _	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0586306__ _	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586307__ _	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586308__ _	ebből: egyéb vállalkozások	K
0586309__ _	ebből: Európai Unió	K
0586310__ _	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0586311__ _	ebből: egyéb külföldiek	K
0588____	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	O
05883____ _	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
0589____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	O
05891____ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K
05892____ _	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
05893____ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O
0589301__ _	ebből: egyházi jogi személyek	K
0589302__ _	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0589303__ _	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0589304__ _	ebből: háztartások	K
0589305__ _	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0589306__ _	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0589307__ _	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0589308__ _	ebből: egyéb vállalkozások	K
0589309__ _	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0589310__ _	ebből: egyéb külföldiek	K

059____	Finanszírozási kiadások	O
0591____	Belföldi finanszírozás kiadásai	O
05914__	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	O
059141__	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése előirányzata	K
059142__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	K
059143__	Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése teljesítése	K
05915__	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása	O
059151__	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása előirányzata	K
059152__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervei támogatás folyósítására	K
059153__	Központi, irányító szervei támogatás folyósítása teljesítése	K
09____	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés	O
091____	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	O
0912____	Elvonások és befizetések bevételei	O
09121__	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata	K
09122__	Követelés elvonások és befizetések bevételeire	K
09123__	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése	K
0914____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09141__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09142__	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belül	K
09143__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0914301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0914302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0914303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0914304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0914305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K

0914306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0914307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0914309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0915____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	O
09151____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata	K
09152____ _	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételére államháztartáson belülről	K
09153____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése	O
0915301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0915302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0915303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0915304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0915305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0915306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0915307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0915309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0916____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09161____ _	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09162____ _	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09163____ _	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0916301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K

0916302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0916303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0916304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0916305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0916306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0916307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0916309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
092____	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	O
0923____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09231____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09232____ _	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	K
09233____ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0923301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0923302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0923303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0923304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0923305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0923306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0923307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0923309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0924____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül	O

09241__ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül előirányzata	K
09242__ _	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül	K
09243__ _	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül teljesítése	O
0924301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0924302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0924303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0924304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0924305__ _	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0924306__ _	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0924307__ _	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924308__ _	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0924309__ _	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924310__ _	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0925____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09251__ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09252__ _	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09253__ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0925301__ _	ebből: központi költségvetési szervek	K
0925302__ _	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0925303__ _	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0925304__ _	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
093____	Közhatalmi bevételek	O
0936____	Egyéb közhatalmi bevételek	O
09361__ _	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	K
09362__ _	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre	K
09363__ _	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	O

0936301__ _	ebből: cégnyilvántartás bevételei	K
0936302__ _	ebből: eljárási illetékek	K
0936303__ _	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	K
0936304__ _	ebből: felügyeleti díjak	K
0936305__ _	ebből: ebrendészeti hozzájárulás	K
0936306__ _	ebből: mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti kárenyhítési hozzájárulás	K
0936307__ _	ebből: környezetvédelmi bírság	K
0936308__ _	ebből: természetvédelmi bírság	K
0936309__ _	ebből: műemlékvédelmi bírság	K
0936310__ _	ebből: építésügyi bírság	K
0936311__ _	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni mbírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	K
0936312__ _	ebből: egyéb bírság	K
0936399__ _	Egyéb Egyéb közhatalmi bevételek	K
094____ _	Működési bevételek	O
09401____ _	Készletértékesítés ellenértéke	O
094011____ _	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	K
094012____ _	Követelés készletértékesítés ellenértékére	K
094013____ _	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	K
09402____ _	Szolgáltatások ellenértéke	O
094021____ _	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094022____ _	Követelés szolgáltatások ellenértékére	K
094023____ _	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09402301_ _	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	K
09402302_ _	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj	K
09402399_ _	Egyéb Szolgáltatások ellenértéke	K

09403__ _	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	O
094031__ _	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094032__ _	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	K
094033__ _	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09403301_ _	ebből: államháztartáson belül	K
09403399_ _	Egyéb Közvetített szolgáltatások értéke	K
09405__ _	Ellátási díjak	O
094051__ _	Ellátási díjak előirányzata	K
094052__ _	Követelés ellátási díjakra	K
094053__ _	Ellátási díjak teljesítése	K
09406__ _	Kiszámlázott általános forgalmi adó	O
094061__ _	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	K
094062__ _	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	K
094063__ _	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	K
09407__ _	Általános forgalmi adó visszatérítése	O
094071__ _	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	K
094072__ _	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	K
094073__ _	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	K
09408__ _	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	O
094082__ _	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	O
0940821__ _	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	K
0940822__ _	Követelés Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre	K
0940823__ _	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	O
09408230 1_ _	ebből: államháztartáson belül	K
09408230 2_ _	ebből: fedezeti ügyletek kamatbevételei	K

09408239 9_	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	K
09409____ _	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
094092____ _	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
0940921____ _	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek előirányzata	K
0940922____ _	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	K
0940923____ _	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek teljesítése	O
09409230 1_	ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség	K
09409230 2_	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	K
09409230 3_	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége	K
09409230 4_	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	K
09409239 9_	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	K
09410____ _	Biztosító által fizetett kártérítés	O
094101____ _	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	K
094102____ _	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	K
094103____ _	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése	K
09411____ _	Egyéb működési bevételek	O
094111____ _	Egyéb működési bevételek előirányzata	K
094112____ _	Követelés egyéb működési bevételekre	K
094113____ _	Egyéb működési bevételek teljesítése	O
09411301_ _	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek	K
09411302_ _	ebből: kiadások visszatérítései	K
09411399_ _	Egyéb Egyéb működési bevételek	K
095____ _	Felhalmozási bevételek	O
0951____ _	Immateriális javak értékesítése	O
09511____ _	Immateriális javak értékesítése előirányzata	K
09512____ _	Követelés immateriális javak értékesítéséből	K

09513____ _	Immateriális javak értékesítése teljesítése	O
0951301__ _	ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár	K
0951399__ _	Egyéb Immateriális javak értékesítése	K
0952____	Ingatlanok értékesítése	O
09521____ _	Ingatlanok értékesítése előirányzata	K
09522____ _	Követelés ingatlanok értékesítéséből	K
09523____ _	Ingatlanok értékesítése teljesítése	O
0952301__ _	ebből: termőföld-eladás bevételei	K
0952399__ _	Egyéb Ingatlanok értékesítése	K
0953____	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	O
09531____ _	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	K
09532____ _	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	K
09533____ _	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	K
096____	Működési célú átvett pénzeszközök	O
0961____	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	O
09611____ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről	K
09612____ _	Követelés működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülésekre államháztartáson kívülről	K
09613____ _	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről teljesítése	K
0962____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése Európai Uniótól	O
09621____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése Európai Uniótól előirányzata	K
09622____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése Európai Uniótól	K
09623____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése Európai Uniótól teljesítése	K
0963____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése kormányoktól	O
09631____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése kormányoktól előirányzata	K
09632____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése kormányoktól	K
09633____ _	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérése kormányoktól teljesítése	K

0964__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	O
09641__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	K
09642__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	K
09643__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése	O
0964301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0964302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0964303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0964304__	ebből: háztartások	K
0964305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0964306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0964307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0964308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0964309__	ebből: egyéb külföldiek	K
0965__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	O
09651__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	K
09652__	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	K
09653__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0965301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0965302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0965303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0965304__	ebből: háztartások	K
0965305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0965306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0965309__	ebből: Európai Unió	K

0965310__ -	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0965311__ -	ebből: egyéb külföldiek	K
097____	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
0972____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	O
09723____ -	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól előirányzata	K
0973____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől	O
09733____ -	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől teljesítése	K
0974____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	O
09741____ -	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	K
09742____ -	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	K
09743____ -	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése	O
0974301__ -	ebből: egyházi jogi személyek	K
0974302__ -	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0974303__ -	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0974304__ -	ebből: háztartások	K
0974305__ -	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0974306__ -	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974307__ -	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974308__ -	ebből: egyéb vállalkozások	K
0974309__ -	ebből: egyéb külföldiek	K
0975____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
09751____ -	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	K

09752__ _	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	K
09753__ _	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0975301__ _	ebből: egyházi jogi személyek	K
0975302__ _	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0975303__ _	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0975304__ _	ebből: háztartások	K
0975305__ _	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0975306__ _	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975307__ _	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975308__ _	ebből: egyéb vállalkozások	K
0975309__ _	ebből: Európai Unió	K
0975310__ _	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0975311__ _	ebből: egyéb külföldiek	K
098____	Finanszírozási bevételek	O
0981____	Belföldi finanszírozás bevételei	O
09813____	Maradvány igénybevétele	O
098131__ _	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	O
0981311__ _	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	K
0981312__ _	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	K
0981313__ _	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	K
09816____	Központi, irányító szervi támogatás	O
098161__ _	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	K
098162__ _	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	K
098163__ _	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése	O
0981633__ _	Központi, irányító szervi támogatás	K
0981635__ _	Központi támogatási keret (fő és alintézmény)	K

09818__ _	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	O
098181__ _	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata	K
098182__ _	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire	K
098183__ _	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése	K
1_____ _	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	O
11_____ _	Immateriális javak	O
110_____ _	Immateriális javak technikai számla	K
111_____ _	Vagyoni értékű jogok	O
1110_____ _	Vagyoni értékű jogok technikai számla	O
11101_____ _	Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN	K
1111_____ _	Vagyoni értékű jogok állománya	K
1115_____ _	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok	O
11151_____ _	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok	K
11159_____ _	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok	K
1119_____ _	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok állománya	O
11191_____ _	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
11199_____ _	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
112_____ _	Szellemi termékek	O
1120_____ _	Szellemi termékek technikai számla	O
11201_____ _	Szellemi termékek technikai számla PEN	K
1121_____ _	Szellemi termékek állománya	K
1125_____ _	Üzembe nem helyezett szellemi termékek	O
11251_____ _	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek	K
11259_____ _	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek	K
1129_____ _	Nulláig leírt szellemi termékek állománya	O
11291_____ _	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya	K
11299_____ _	Kisértékű szellemi termékek állománya	K
116_____ _	Immateriális javak értékhelyesbítése	O
1161_____ _	Vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	K

1162____	Szellemi termékek érték helyesbítése	K
118____	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
1181____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
11811____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
11815____	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
118151____	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
118159____	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
11819____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
1182____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
11821____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
11825____	Üzembe nem helyezett szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszairása	O
118251____	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
118259____	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
11829____	Nulláig leírt szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
119____	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	O
1191____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
11911____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
11919____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
119191____	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
119199____	Kisértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1192____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
11921____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
11929____	Nulláig leírt szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
119291____	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
119299____	Kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
12____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
121____	Ingatlanok	O

1210____	Ingatlanok technikai számla	O
12109__	Ingatlanok technikai számla	K
–		
1211____	Ingatlanok állománya	O
12111__	Földterületek állománya	O
–		
121112__	Telkek állománya	O
–		
1211121_	Lakótelkek állománya	K
–		
1211122__	Egyéb célú telkek állománya	K
–		
12112____	Épületek állománya	O
–		
121122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek aktivált állománya	K
–		
121123__	Egyéb épületek aktivált állománya	K
–		
12113____	Egyéb építmények állománya	O
–		
121134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény aktivált állománya	K
–		
121135__	Különféle egyéb építmények állománya	K
–		
1219____	Nulláig leírt ingatlanok állománya	O
–		
12192____	Nulláig leírt épületek állománya	O
–		
121921__	Nulláig leírt lakóépületek aktivált állománya	K
–		
121922__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek	K
–		
121923__	Nulláig leírt egyéb épületek állománya	K
–		
12193____	Nulláig leírt építmények aktivált állományának értéke	O
–		
121934__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények	K
–		
121935__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya	K
–		
12199____	Kisértékű ingatlanok állománya	K
–		
122____	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
1220____	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	O
12209__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	K
–		
1221____	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya	K

1229____	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
12291____ _	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
12299____ _	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok	K
126____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	O
1261____	Földterületek értékhelyesbítése	K
1262____	Épületek értékhelyesbítése	K
1263____	Egyéb építmények értékhelyesbítése	K
1264____	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	K
128____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811____ _	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
128111____ _	Földterületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281112____ _	Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811121____ _	Lakótelkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
12811122____ _	Egyéb célú telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
128112____ _	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281121____ _	Lakóépületek terven felüli értékcsökkenése	K
1281122____ _	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése	K
1281123____ _	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése	K
128113____ _	Építmények terven felüli értékcsökkenése	O
1281134____ _	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1281135____ _	Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése	K
12812____ _	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1289____	Nulláig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12891____ _	Nulláig leírt ingatlanok terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O

128912__ _	Nulláig leírt épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása	K
1289121__ _	Nulláig leírt lakóépületek felüli értékcsökkenés és annak visszairása	K
1289122__ _	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épület terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
1289123__ _	Nulláig leírt egyéb épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása	K
128913__ _	Nulláig leírt építmények terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása	O
1289134__ _	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védelmi építmény terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása	K
1289135__ _	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
12892__ _	Nulláig leírt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
129____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
1291____	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állomány terv szerinti értékcsökkenése	O
12911__	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O
129111__	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1291112__	Telkek terv szerinti értékcsökkenése	O
12911121__	Lakótelkek terv szerinti értékcsökkenése	K
12911122__	Egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	K
129112__	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1291121__	Lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291123__	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129113__	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1291134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
1291135__	Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
12912__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1299____	Nulláig leírt ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
12991__	Nulláig leírt ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O

129912__ _	Nulláig leírt épületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1299121__ _	Nulláig leírt lakóépületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1299122__ _	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemlék védettségű épület terv szerinti értékcsökkenése	K
1299123__ _	Nulláig leírt egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129913__ _	Nulláig leírt építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1299134__ _	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védettségű építmény terv szerinti értékcsökkenése	K
1299135__ _	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
129919__ _	Kisértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	K
12992__ _	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
129921__ _	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
129929__ _	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
13____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
131____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
1310____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	O
13109__ _	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	K
1311____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13111__ _	Informatikai eszközök állománya	K
13112__ _	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	K
13113__ _	Kulturális javak állománya	K
13116__ _	Járművek állománya	K
1312____	Értékét nem csökkentő kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
1319____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13191__ _	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya	K
13192__ _	Nulláig leírt egyéb gépek, berendezések, felszerelések állománya	K
13193__ _	Nulláig leírt kulturális javak állománya	K
13196__ _	Nulláig leírt járművek állománya	K

13199____ _	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
136____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	K
138____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
1381____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
13811____ _	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
13812____ _	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
13813____ _	Kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
13816____ _	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
1389____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állomány terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
13891____ _	Nulláig leírt informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
13892____ _	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és visszairása	K
13893____ _	Nulláig leírt kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
13896____ _	Nulláig leírt járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
139____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
1391____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13911____ _	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13912____ _	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13913____ _	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13916____ _	Járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
1399____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13991____ _	Nulláig leírt informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13992____ _	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13993____ _	Nulláig leírt kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13996____ _	Nulláig leírt járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
13999____ _	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	K

15_____	Beruházások, felújítások	O
151_____	Befejezetlen beruházások	O
1510_____	Befejezetlen beruházások technikai számla	O
15102____ _	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházás technikai számla	K
15103____ _	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás technikai számla	K
15109____ _	Beruházás technikai számla	K
1512_____	Befejezetlen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	O
15121____ _	Befejezetlen földterületek beruházásának állománya	O
151212____ _	Befejezetlen telkek beruházásának állománya	O
1512121____ _	Befejezetlen lakótelkek beruházásának állománya	K
1512122____ _	Befejezetlen egyéb célú telkek beruházásának állománya	K
15122____ _	Befejezetlen épületek beruházásának állománya	O
151222____ _	Befejezetlen értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épületek beruházása	K
151223____ _	Befejezetlen egyéb épületek beruházásának állománya	K
15123____ _	Befejezetlen építmények beruházásának állománya	O
151234____ _	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények beruházása	K
151235____ _	Különféle egyéb építmények beruházásának állománya	K
15124____ _	Befejezetlen ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	K
15129____ _	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
1513_____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházása	O
15131____ _	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása	K
15132____ _	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása	K
15133____ _	Befejezetlen kulturális javak beruházásának állománya	K
15136____ _	Befejezetlen jármű beruházásának állománya	K
15139____ _	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
152_____	Befejezetlen felújítások	O
1520_____	Befejezetlen felújítások technikai számla	O

15202____ _	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok felújítás technikai számla PEN	K
15203____ _	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítás technikai számla	K
15209____ _	Felújítás technikai számla	K
1522____	Befejezetlen ingatlanok felújításának állománya	O
15222____ _	Befejezetlen épület felújítások állománya	K
152222____ _	Befejezetlen értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítása	K
152223____ _	Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya	K
15223____ _	Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya	O
152234____ _	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények felújítása	K
152235____ _	Különbéle egyéb építmények felújításának állománya	K
15229____ _	Kisértékű ingatlanok felújítása	K
1523____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	O
15231____ _	Befejezetlen informatikai eszközök felújításának állománya	K
15232____ _	Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújítása	K
15233____ _	Befejezetlen kulturális javak felújításának állománya	K
15236____ _	Befejezetlen járművek felújításának állománya	K
15239____ _	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	K
158____	Befejezetlen beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
1582____	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása	O
15821____ _	Földterület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
158212____ _	Telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
1582121____ _	Lakótelek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
1582122____ _	Egyéb célú telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K
15822____ _	Épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	O
158221____ _	Lakóépület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása	K

158222__ _	Értékét nem csökkentő, műemlékvédelmi épület beruházás, felújítás, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158223__ _	Egyéb épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15823__ _	Építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158234__ _	Érékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158235__ _	Különféle egyéb építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15824__ _	Ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15829__ _	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1583____	Gépek, berendezések és felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
15831__ _	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
15832__ _	Egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15833__ _	Kulturális javak beruházása, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15836__ _	Jármű beruházásának, felújításának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15839__ _	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
2____	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	O
21____	Vásárolt készletek	O
211____	Anyagok	O
2110__	Anyagok technikai számla	O
21101__ _	Anyagok technikai számla PEN	K
21109__ _	Anyagok technikai számla	K
2111____	Szakmai anyagok	O
21111__ _	Gyógyszerek	K
21112__ _	Vegyszerek	K
21119__ _	Egyéb szakmai anyagok	K
2112__	Üzemeltetési anyagok	O

21121__ _	Élelmiszerek	K
21122__ _	Irodaszerek, nyomtatványok	K
21123__ _	Tüzelőanyagok	K
21124__ _	Hajtó- és kenőanyagok	K
21125__ _	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák	K
21129__ _	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	K
212____	Áruk	O
2120____	Áruk technikai számla	O
21201____ _	Áruk technikai számla PEN	K
21209____ _	Áruk technikai számla	K
2121____	Raktári áruk	O
21211____ _	Raktári áruk beszerzési áron	K
2125____	Betétdíjas göngyölegek	K
218____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O
2181____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O
21811____ _	Szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218111__ _	Gyógyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218112__ _	Vegyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218119__ _	Egyéb szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	K
21812____ _	Üzemeltetési anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218121__ _	Élelmiszerek értékvesztése és visszaírása	K
218122__ _	Irodaszerek, nyomtatványok értékvesztése és visszaírása	K
218123__ _	Tüzelőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218124__ _	Hajtó- és kenőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218125__ _	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák értékvesztése és visszaírása	K
218129__ _	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok értékvesztése, visszaírása	K
21813____ _	Áruk értékvesztése és visszaírása	K

21814____ _	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és visszairása	K
3____	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	O
32____	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	O
321____	Forintpénztár	O
3211____	Forintpénztár-számla	K
3212____	Készpénzben kezelt idegen pénzeszköz	K
322____	Valutapénztár	O
3221____	Valutapénztár	K
3229____	Valuta árfolyam-különbözete	K
33____	Forintszámlák és devizaszámlák	O
331____	Forintszámlák	O
3311____	Kincstáron kívüli forintszámlák	O
33114____ _	Dolgozók lakásépítésének, vásárlásának munkáltatói támogatásának számlája	K
3312____	Kincstárban vezetett forintszámlák	O
33120____ _	Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstárnál vezetett számláknál	K
33121____ _	Kincstári egységes számla (KESZ)	K
33122____ _	Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái	K
33123____ _	Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái	K
33128____ _	Letétek, biztosítékok	K
33129____ _	Egyéb kincstári számlák	K
3318____	Kincstáron kív. forintszámlák értékvesztése és visszairása	K
332____	Devizaszámlák	O
3321____	Kincstáron kívül devizaszámlák	O
33211____ _	Kincstáron kívüli devizaszámla	K
33212____ _	Kincstáron kívüli deviza árfolyam-különbözetek	K
3322____	Kincstárban vezetett devizaszámlák	O
33221____ _	Kincstári devizaszámla	K
33222____ _	Kincstári deviza árfolyam-különbözetek	K
3328____	Kincstáron kívüli devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és visszairása	K
35____	Követelések	O
351____	Költségvetési évben esedékes követelések	O

3510____	Költségvetési évben esedékes követelések visszatérítendő támogatások technikai számla	K
3511____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3512____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3513____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3514____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K
3515____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3516____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3517____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3518____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre	K
352____	Költségvetési évet követően esedékes követelések	O
3521____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3522____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3523____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3524____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K
3525____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3526____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3527____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3528____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
358____	Követelések értékvesztése és annak visszairása	O
3581____	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és visszairása	O
35811____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
35812____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3582____	Követelések működési bevételre értékvesztése és visszairása	O
35821____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K
35822____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K

3583____	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és visszairása	O
35831____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
35832____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3584____	Követelések működési célra átvett pénzeszközre értékvesztése és visszairása	O
35841____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
35842____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3585____	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztés és visszairása	O
35851____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
35852____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3586____	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és visszairása	O
35861____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
35862____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
36____	Sajátos elszámolások	O
361____	Pénzeszközök átvezetési számla	K
363____	Azonosítás alatt álló tételek	O
3631____	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása	K
3632____	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása	K
364____	Általános forgalmi adó elszámolása	O
3641____	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	O
36411____	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364111____	Adott előleghez kapcsolódó egyenes adózású előzetesen felszámított ÁFA	K
364112____	Adott előleghez kapcsolódó arányosításba vont előzetesen felszámított ÁFA	K
36412____	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364121____	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364122____	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364123____	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása	K
364124____	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364125____	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)	K

364126__ _	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)	K
364129__ _	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla	K
36413__ _	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
36414__ _	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
3642____	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	O
36421__ _	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	K
36422__ _	Más fizetendő általános forgalmi adó	O
364221__ _	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364222__ _	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364223__ _	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása	K
364224__ _	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)	K
364229__ _	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla	K
365____	Követelés jellegű sajátos elszámolások	O
3651____	Adott előlegek	O
36511__ _	Immateriális javakra adott előlegek	K
36512__ _	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek	K
36513__ _	Készletekre adott előlegek	K
36514__ _	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek	K
36515__ _	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	K
36516__ _	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	K
36518__ _	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása	O
365181__ _	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása	K
365182__ _	Beruházásra, felújításra adott előlegek értékvesztése és visszairása	K
365183__ _	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása	K
365184__ _	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékvesztése és visszairása	K
365185__ _	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és visszairása	K

365186__ _	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és visszairása	K
3657____	Folyósított és megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	K
3659____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszköz, biztosíték	K
366____	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	O
3661____	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	K
3662____	Utalványok, bérletek, más készpénz-helyettesítő eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	K
367____	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
3671____	Kapott előlegek	O
36711__ _	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	K
36712__ _	Egyéb kapott előlegek	K
3672____	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	K
3673____	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	K
3678____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	O
36781__ _	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték FOLYÓSZÁMLÁS	K
36782__ _	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	K
3679____	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
36791__ _	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	K
37____	Aktív időbeli elhatárolások	O
371____	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	O
3713____	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása	K
372____	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	O
3722____	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	K
373____	Halasztott ráfordítások	O
3739____	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése	K
3919____	Közvetett banki/pénztári tételek technikai számla	K
4____	Források	O
41____	Saját tőke	O
411____	Nemzeti vagyon induláskori értéke	K
412____	Nemzeti vagyon változása	O
4121____	Nemzeti vagyon változása	K
4129____	Nemzeti vagyon átadás-átvétel (címen belül)	O

41291____ _	Befektetett eszközök miatti vagyon változása címen belül	K
41292____ _	Készletek miatti vagyon változása címen belül	K
413____	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	O
4133____	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása	K
414____	Felhalmozott eredmény	K
415____	Eszközök értékhelyesbítésének forrása	K
416____	Mérleg szerinti eredmény	K
42____	Kötelezettségek	O
421____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	O
4210____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek visszatérítendő támogatásra technikai	K
4211____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	O
42110____ _	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások elszámolási számla	K
42111____ _	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K
4212____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	O
42120____ _	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elszámolási számla	K
42121____ _	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	K
4213____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4214____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K
4215____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4216____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4217____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4218____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4219____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
422____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	O
4220____	Ktgv-i évet követő évben esedékes kötelezettségek visszatér.	K
4221____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K

4222____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	K
4223____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4224____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K
4225____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4226____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4227____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4228____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4229____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
44____	Passzív időbeli elhatárolások	O
441____	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	O
4411____	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	K
4412____	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása	K
442____	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	O
4421____	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása	K
4423____	Fizetendő kamatok elhatárolása	K
443____	Halasztott eredményszemléletű bevételek	O
4431____	Elengedett kötelezettségek miatti elhatárolás	K
4432____	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása	K
4433____	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása	K
4434____	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogaiért kapott bevétel elhatárolása	K
49____	Évi mérlegszámlák	O
491____	Nyitómérleg számla	K
492____	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	K
493____	Zárómérleg számla	K
494____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla	O
4942____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla egyéb pénzeszközök	K
4943____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla követelések, kötelezettségek	K
495____	Mérlegrendezési számla	O
4951____	Év eleji mérlegrendezési számla	K
4952____	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	K

5_____	Költségnemek	O
51_____	Anyagköltség	O
511_____	Vásárolt szakmai anyagok költségei	O
5111_____	Gyógyszerek költségei	K
5112_____	Vegyszerek költségei	K
5119_____	Egyéb szakmai anyagok költségei	K
512_____	Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei	O
5121_____	Élelmiszerek költségei	K
5122_____	Irodaszerek, nyomtatványok költségei	K
5123_____	Tüzelő anyagok költségei	K
5124_____	Hajtó- és kenőanyagok költségei	K
5125_____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	K
5129_____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	K
519_____	Anyagköltség megtérülés	K
52_____	Igénybe vett szolgáltatások költségei	O
521_____	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	K
522_____	Közüzemi díjak költségei	K
523_____	Vásárolt ételmezezés költségei	K
524_____	Bérleti és lízing díjak költségei	K
525_____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	K
526_____	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	K
527_____	Egyéb szolgáltatások költségei	K
528_____	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei	K
529_____	Reklám - és propaganda költségei	K
53_____	Béreköltség	O
531_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	K
532_____	Normatív jutalmak költségei	K
533_____	Céljuttatás, projektprémium költségei	K
534_____	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei	K
54_____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	O
541_____	Végkielégítés költségei	K
542_____	Jubileumi jutalom költségei	K
543_____	Béren kívüli juttatások költségei	K
544_____	Ruházati költségtérítés költségei	K
545_____	Közlekedési költségtérítés költségei	K
546_____	Lakhatási támogatások költségei	K

547_____	Szociális támogatások költségei	K
548_____	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak és egyéb költségtérítéseinek költségei	K
549_____	MHO személyi juttatások költségei	O
5491_____	Választott tisztségviselők juttatásainak költségei	K
5492_____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei	K
5493_____	Egyéb külső személyi juttatások költségei	K
55_____	Bérfjárulékok	O
551_____	Szociális hozzájárulási adó költségei	K
552_____	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) költsége	K
553_____	Egészségügyi hozzájárulás költségei	K
554_____	Táppénz hozzájárulás költségei	K
555_____	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei	K
556_____	Rehabilitációs hozzájárulás költségei	K
557_____	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei	K
559_____	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei	K
56_____	Értékcsökkenési leírás	O
561_____	Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés	K
562_____	Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
57_____	Aktivált saját teljesítmények értéke	O
571_____	Saját termelésű készletek állományváltozása	K
572_____	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	K
59_____	Költségnem átvezetési számla	O
591_____	Költségnem átvezetési számla	K
6_____	Költséghelyek, általános költségek	O
66_____	Központi irányítás költségei	K
69_____	Általános költségek átvezetési számla	O
691_____	Költséghelyek, általános költségek átvezetési számla	O
6911_____	Javító-karbantartó műhelyek költségei átvezetési számla	K
6916_____	Központi irányítás költségei átvezetési számla	K
7_____	Tevékenységek költségei	K
8_____	Elszámolt költségek és ráfordítások	O
81_____	Anyagjellelű ráfordítások	O
811_____	Anyagköltség	K
812_____	Igénybe vett szolgáltatások értéke	K
813_____	Eladott áruk beszerzési értéke	K

814____	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	K
82____	Személyi jellegű ráfordítások	O
821____	Béreköltség	K
822____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	K
823____	Bérfelrakások	K
83____	Értékcsökkenési leírás	K
84____	Egyéb ráfordítások	O
8410____	Immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítés bevételeinek és könyv szerinti értékének különbözete	O
8411____	Immateriális javak, tárgyi eszköz értékesítés bevételeinek és könyv szerinti értékének különbözete	K
842____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti forgalmi értéke	O
8421____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K
8422____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	K
843____	Különbféle egyéb ráfordítások	O
8431____	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	K
8432____	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések	K
8433____	Más okból behajthatatlanként leírt követelések	K
8434____	Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	O
84341____	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	K
8435____	Más különféle egyéb ráfordítások	O
84351____	Központi, irányító szervei működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84352____	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84353____	Elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításai	O
843531____	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítások	K
843532____	Egyéb elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések, ráfordításai	K
84354____	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
843541____	Készletek elszámolt értékvesztése	K
843542____	Követelések elszámolt értékvesztése	K
843543____	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K

843544__ _	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K
84356__ _	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások	O
843561__ _	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	K
843562__ _	Központi, irányító szervei felhalmozási támogatások folyósításának ráfordításai	K
84357__ _	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	O
843571__ _	Államháztartáson kívülre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
843573__ _	Államháztartáson belülről felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai	K
84359__ _	Különbféle egyéb ráfordítások	K
85____	Pénzügyi műveletek ráfordításai	O
853____	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	O
8531____	Államháztartáson belüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
8532____	Államháztartáson kívüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
855____	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	O
8552____	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított árfolyamveszteség	K
8553____	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai	O
85534__ _	Átváltáskori, értékeléskori hitelviszonyt megtestesítő értékpapír árfolyamveszteség	K
85539__ _	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai	K
9____	Eredményzempléletű bevételek	O
91____	Tevékenység nettó eredményzempléletű bevételei	O
911____	Közhatalmi eredményzempléletű bevételek	K
912____	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményzempléletű bevételei	K
913____	Tevékenység egyéb nettó eredményzempléletű bevételei	K
92____	Egyéb eredményzempléletű bevételek	O
921____	Központi működési célú támogatások eredményzempléletű bevételei	O
9212____	Központi, irányító szervei kapott működési célú támogatás e/bevételei	K
9213____	Központi, irányító szervei kapott felhalmozási célú támogatás	K

922____	Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételei	O
9221____	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	K
9222____	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	K
923____	Felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételei	O
9231____	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások bevételei	K
9232____	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	K
924____	Különbféle egyéb eredményszámlázott bevételek	O
9241____	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	O
92411____	Vásárolt készletek nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
92412____	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
9242____	Térítés nélkül átvett eszközök értéke	O
92421____	Térítés nélkül átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke	K
9243____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	O
92431____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke	K
92432____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt készletek piaci értéke	K
9244____	Más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek	O
92441____	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bevételei	K
92442____	Elvonások, befizetések, megtérülések, visszatérülések e/bevételei	K
92443____	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
924432____	Követelések visszaírt értékvesztése	K
924433____	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
924434____	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
92444____	Kártérítések e/bevételei	K
92445____	Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések e/bevételei	K
92449____	Különbféle egyéb e/bevételek	K
93____	Pénzügyi műveletek eredményszámlázott bevételei	O
934____	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszámlázott bevételei	K

935____	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	O
9352____	Egyéb pénzeszközök sajátos elszámolások mérlegértékelés során megállapított árfolyamnyereség	K
9353____	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei	O
93533____	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	K
–		
93539____	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	K
–		

A „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmény (Bíróság) szabályzata az eszközök és források értékeléséről

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó egységes, az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a büntetőeljárásról szóló 2017. évi XC. törvény (a továbbiakban: Be.), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.), a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.), az adóhatóság által foganatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.), a fogvatartott személy esetében a büntetőeljárás lefolytatása, továbbá a büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2018 (VI.11) IM rendelet (továbbiakban: IM rendelet), és az adott évi költségvetési törvény rendelkezéseire figyelemmel – az alábbiak szerint szabályozom.

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. Az értékelési szabályzat célja

1. §

- (1) A jelen szabályzat célja az, hogy az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politika alapelvei alapján, az értékelés gyakorlati végrehajtását szolgáló értékelési módok és eljárások kerüljenek kialakításra a szervezet sajátosságainak figyelembevételével.
- (2) Ennek megfelelően az értékelési szabályzat főbb céljai a következők:
 - a) meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Bíróság rögzíti az eszközök és források értékét,
 - b) egyértelműen rögzítésre kerüljön az értékelési gyakorlat azon eszközök és források esetében, amikor az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a Bíróság számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,
 - c) az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára az adott Bíróságon belül egyértelműnek kell lennie,
 - d) tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Bíróság könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatáról.
- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért, végrehajtásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős. A szabályzatot a Bíróság elnökének jóvá kell hagynia.

- (4) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül el kell végezni.

2. Az értékelési szabályzat hatálya

2. §

- (1) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére, az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Bíróság tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre és azok forrására.
- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. Az értékelés általános szabályai

3. §

- (1) Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatásának elvét, a teljesség, a következetesség, a lényegesség, a világosság, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.
- (2) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
- (3) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, amely esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat dokumentálni kell.
- (4) Az eszközöket és forrásokat a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető, valamint a közhatalmi bevételekre vonatkozó követeléseknél, ahol az egyszerűsített értékelési eljárás kerül alkalmazásra.
- (5) Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.
- (6) A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott vagy kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezéskor, a raktárba történő beszállításig a számla vagy a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, visszaigazolt megrendelő stb.) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a tényleges számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- Az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (7) A Bíróság érték helyesbítést nem alkalmaz.

II. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai

4. Általános besorolási szabályok

4. §

- (1) Az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoporthoz elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Bíróság állapítja meg és ennek megfelelően sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Azon eszközöket, amelyek a Bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.
- (2) Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése az (1) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérleg fordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.
- (3) Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása a forgóeszközök közé, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

5. Besorolási szempontok

5. §

A Bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbevett, letétbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartásba venni [Áhsz. 47. § (2) és (4) bekezdés],
- b) a bérbevett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

6. Minősítési szempontok

6. §

(1) Az Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:

- a) a minősítést eszközcsopontonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
- b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,

- d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek Bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a százmillió forintot.

7. Az eszközök minősítésének meghatározása pénzügyi forrás szerint

7. §

- (1) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé besorolni. A besorolást elsősorban a pénzügyi forrás meghatározásával egyidejűleg kell végrehajtani:
- a) beszerzés, vásárlás esetén, beszerzési áron (a fizetett ellenértékkel egyezően),
 - b) saját előállítás esetén, előállítási költségen (közvetlen önköltség).
- (2) A minősítés végrehajtásáért, helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

III. Fejezet

Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

8. Az eszközök bekerülési értéke

8. §

- (1) A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint állapítja meg a Bíróság. Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezéssig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték vételárát, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Szt. 51. §-a szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (kivételesen az általános forgalmi adó), a vámterheket foglalja magában.
- (2) Ezen túl figyelembevételre kerülnek a bekerülési érték megállapításakor az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 50. § (1), (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglalt előírások.
- (3) Vételár, eladási ár a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott
 - a) felárral növelt,
 - b) engedményekkel csökkentett,
 - c) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.
- (4) Az eszközök bekerülési értékének meghatározásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

9. Nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, bekerülési értéke

9. §

- (1) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (2) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

10. Nemzeti vagyonba tartozó tárgyi eszközök bekerülési értéke

10. §

- (1) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.
- (2) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- (3) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.
- (4) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszköz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkának az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (5) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke, az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig, az eszközök egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- (6) Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

11. Nemzeti vagyonba tartozó készletek bekerülési értéke

11. §

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése, K313. Árubeszerzés és a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

12. Pénzeszközök bekerülési értéke

12. §

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

13. Követelések, követelés jellegű sajátos-, és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülése értéke

13. §

- (1) A forintban kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások (pl. adott előlegek) és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- (2) A követelések bekerülési értéke – a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg,
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló követelések bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott követelés összegével. A külföldi pénzürtékre szóló követelést az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.
- (4) Igazságügyi követelések tekintetében a vagyonekobbzás alá eső érték bekerülési értékének meghatározásánál – a 2012. évi C. törvény a Büntető Törvénykönyvről és a 2013. évi CCXL. törvény a büntetések, az intézkedések, egyes kényszerintézkedések és a szabálysértési elzárás végrehajtásáról szabályait alkalmazva - az elkövetés idejét kell figyelembe venni.

Amennyiben az elkövetési idő – a vagyonekobbzás tárgyát képező pénz megszerzésének pontos időpontja – nem állapítható meg, akkor az elkövetési időszak záróidőpontja, amely, mint elkövetési idő értelmezendő.

14. Kötelezettségek és kötelezettség jellegű sajátos-, és az egyéb sajátos elszámolások bekerülési értéke

14. §

- (1) A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (pl. kapott előlegek) bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.
- (2) A kötelezettségek bekerülési értéke – a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.
- (3) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek bekerülési értéke megegyezik a költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegével.
- (4) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.

15. Beszerzések speciális esetei

15. §

- (1) Import beszerzés esetén a - levonható áfát nem tartalmazó - bekerülési értéket a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékén kell kimutatni.
- (2) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- (3) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- (4) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

16. Nem aktiválható kiadások

16. §

- (1) Az eszközök értékébe nem aktiválható kiadások:
 - a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
 - b) a központi irányítási kiadások, szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
 - c) az értékesítési kiadások,
 - d) a karbantartási kiadások,
 - e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
 - f) a közbeszerzési díjak,
 - g) a különböző díjak, vámok, illetékek, amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel stb.
- (2) Ha az Áhsz. a bekerülési értéket az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozza meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

IV. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése

17. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

17. §

- (1) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.
- (2) Hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközöket a szervezet várhatóan használni fogja.
- (3) Maradványérték a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.
- (4) Maradványérték meghatározásánál az alábbiakat kell figyelembe venni:
 - a) Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át várhatóan nem éri el a hasznos élettartam végén.
 - b) A Bíróságnak az Áhsz. 17. § (4) bekezdése értelmében nem lehet maradványértéket meghatározni a huszonötmillió forint bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál. A 2014. január 1. napja után állományba vett ingatlannál (értékhatártól függetlenül), valamint huszonötmillió forint vagy afeletti bekerülési értékű gépek, felszerelések, berendezések és járművek esetén a maradványértéket a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték alapján kell meghatározni.
- (5) A már használatba vett tárgyi eszközökre megvalósított, valamint üzembe helyezett értéknövelő beruházások és felújítások tervszerinti értékcsökkenését a ráfordítással növelt, együttes bruttó érték alapján kell elszámolni.
- (6) Az eszközökkel kapcsolatos terv szerinti, valamint terven felüli értékcsökkenés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

18. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenés leírási kulcsai

18. §

- (1) Terv szerinti értékcsökkenés meghatározása a lineáris számítási módszerrel történik. Az eszközök értékcsökkenésének megállapítása során az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza a Bíróság.
- (2) Kisértékű eszközöknek minősülnek a kettőszázezer forint egyedi bekerülési értéket meg nem haladó immateriális javak és tárgyi eszközök.
- (3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.
- (4) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa:
- | | |
|----------------------------|-------|
| a) vagyoni értékű jogoknál | 16 %, |
|----------------------------|-------|
- vagy a tervezett használati idő alapján (16. § (1) bekezdés szerint) megállapított lineáris kulcs,
- | | |
|--------------------------|--------|
| b) szellemi termékeknél | 33 %, |
| c) kisértékű eszközöknél | 100 %. |
- (5) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése a Tao. 2. mellékletében meghatározottak szerint kerül elszámolásra. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlanhoz a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- (6) Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:
- a) Épületek, építmények:
- | | |
|--------------------------------------------------|------|
| aa) hosszú élettartamú szerkezetből | 2 %, |
| ab) közepes élettartamú szerkezetből | 3 %, |
| ac) rövid élettartamú szerkezetből | 6 %, |
| ad) idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás | 6 %. |
- b) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok:
- ba) 33 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
- | | |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| baa) a HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések, | |
| bab) a HR 8443 31, 8443 32, 8471, 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések, | |
| bac) a HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok, | |
| bad) a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések, | |
| bae) a HR 8470, 8472, vtsz.-ok, | |
| baf) a HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok, | |
| bag) a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések, | |
| bah) a HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ből a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések, | |
| bai) a HR 8421 21 vtsz.-alszámok, | |
| baj) a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések, | |
| bak) a HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok, | |
| bal) a HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök. | |
- bb) 20 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A HR 8701 vtsz.-ből a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.

- bc) 14,5 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
Minden egyéb - az a)-bb) pontokban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.
- bd) 100 %-os kulcs alá tartoznak a kisértékű tárgyi eszközök.

- (7) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat a Bíróság rendeltetésüknek megfelelően használja. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását – a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.
- (8) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.
- (9) Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.
- (10) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője vagy az általa kijelölt személy a felelős.
- (11) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.
- (12) A Bíróság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerzett eszközök esetében alkalmazza / a 2014. január 1-je előtt beszerzett eszközök tekintetében is alkalmazza az új Áhsz. előírásait.

(a nem megfelelő szövegrész törlendő).

19. Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

19. §

- (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni amennyiben:
 - a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenysége változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett, és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
 - b) a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni értékű jog.
- (2) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).
- (3) A selejtezéssel történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról.

20. Terven felüli értékcsökkenés visszairása

20. §

- (1) Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).
- (2) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszairásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírásra és annak visszairására vonatkozó javaslat elkészítését.

V. Fejezet

Az eszközök értékvesztése, értékhelyesbítése

21. Értékvesztés megállapítása, elszámolása

21. §

- (1) Értékvesztés elszámolását a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél állapítja meg és számolja el a Bíróság, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.
- (2) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (3) Az eszközök értékvesztés elszámolásának, valamint az értékvesztés visszairásának, kivezetésének végrehajtásáért és helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

22. Részesedések, értékpapírok értékvesztése

22. §

A Bíróság részesedéssel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

23. Készletek értékvesztése

23. §

- (1) Ha a vásárolt készlet bekerülési értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni úgy, hogy a készlet értékét értékvesztés elszámolásával a különbözetnek megfelelően kell csökkenteni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztésként történő elszámolásával - kell elszámolni akkor is, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott vagy feleslegessé vált. Ez esetben addig a mértékig kell elvégezni az érték csökkentést, hogy a készlet a használhatóságnak megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli készlet.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszairásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

24. Pénzeszközök értékvesztése

24. §

A Magyar Államkincstárban vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

25. Követelések értékvesztése

25. §

- (1) A követelések minősítése alapján a költségvetési év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik, és jelentős összegű.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli követelés.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.
- (5) Működési célú támogatások államháztartásról belülről és felhalmozási célú támogatások államháztartásról belülről követelések esetében értékvesztés nem számolható el.

26. Működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

26. §

- (1) A Bíróság egyedi értékelés keretében minősíti a működési bevételekhez kapcsolódó követeléseket és a követelés jellegű sajátos elszámolásokat.
- (2) Értékvesztést kell elszámolni:
 - a) a beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
 - b) a tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
 - c) a követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált,
 - d) vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált.
- (3) A vevőket, adósokat az egyedi értékelés során a minősítésnél vizsgálni kell abból a szempontból, hogy a vevő, adós fizetőképese-e vagy nem fizetőképese (fizetése képtelen), vagy a csődeljárás során esély van-e a megegyezésre, a követelés értéke valahányad részének megtérülésére. A vevő, adós minősítése kapcsán további szempontokat is szükséges lehet vizsgálni. Az értékvesztést a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni. Az értékvesztés elszámolását dokumentumokkal kell alátámasztani.
- (4) Az értékvesztés elszámolását évente a mérleg fordulónapján fennálló, pénzügyileg nem rendezett működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések és a követelés jellegű sajátos elszámolások után kell elvégezni.
- (5) A lejárt követelések esetében a Bíróságnak gondoskodnia kell a lejárt követelések behajtásáról.

27. A közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

27. §

- (1) Az igazságügyi követelések közhatalmi követelésnek minősülnek.
- (2) A közhatalmi követelés az igazságszolgáltatási alaptevékenység keretében, külön jogszabályokban meghatározott, a Bíróság által határozatban előírt, de még be nem folyt összeg, amely lehet:

- a) Igazgatási szolgáltatás díj, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben felmerülő költség jellegű követelés,
 - b) Bíróság, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben kiszabott pénzbüntetés, bírság jellegű követelés,
 - c) Egyéb jogszabályon alapuló követelés, amely az állam által megelőlegezett gyermektartásdíj.
- (3) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és adók módjára behajtandó követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét az előjelének megfelelően a korábban elszámolt értékvesztés növekedésként vagy csökkenésként kell elszámolni.
- (4) A közhatalmi, igazságügyi követelések értékvesztésének elszámolása során az alábbiakra kell figyelemmel lenni:
- a) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
 - b) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
 - c) amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszairással csökkenteni kell, az értékvesztés visszairásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

28. Egyszerűsített értékvesztés alkalmazása a közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követeléseknél

28. §

- (1) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
- (2) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat a Forrás.NET program a Bevételi moduljában nyilvántartott követelésekre számolja ki bíróságonként az alábbiak szerint:
 - a) A hátralékos fizetések leválogatása az állományból.
 - b) A leválogatott állomány bevételi jogcímenkénti rendezése.
 - c) A hátralékos követelések további bontása az adósok minősítési kategóriái szerint:
 - ca) Folyamatosan működő adósok, melyeket a követelés lejárata szerint tovább kell bontani:
 - caa) legfeljebb 90 napos,
 - cab) 91 -180 napos,
 - cac) 181-360 napos,
 - cad) 360 napon túli.

- cb) Folyamatos működésében korlátozott adós, melyeket az alábbi jogcímek szerint kell megbontani:
 - cba) felszámolás alatt lévő,
 - cbb) csődeljárás alá vont,
 - cbc) végelszámolás alatt lévő,
 - cbd) jogutód nélkül véglegesen megszűnt.
 - d) Az előző év adatain alapuló százalékos értékvesztési mutatók meghatározása:
 - da) bírósági mutató kiszámítása jogcímenként és minősítési kategóriánként (az adott csoport, adott évben megtérült hátralékos követelés állománya / az adott csoport, adott évi hátralékos követelés nyitó állománya)
 - db) Az egyes csoportokhoz tartozó mutatók dokumentálása, listázása az alábbi részletezettséggel:
 - dba) nyitó érték,
 - dbb) megtérülések összege,
 - dbc) intézményi mutatók értékének meghatározása.
 - dc) A kiszámított intézményi adatok megküldése a OBH Gazdálkodási Főosztály részére.
 - dd) A fejezeti szintű mutatók számítása a Bíróságoktól elektronikus úton beérkezett adatokból átlagolással.
 - de) A fejezeti szinten az egyes jogcímekhez rendelt csoportokhoz tartozó mutatók számítása a bírósági táblák alapján.
 - df) A kiszámított, fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók megküldése a Bíróságok részére.
 - e) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelésekre értékvesztés elszámolása a fejezeti szintű százalékos tapasztalati mutatók alapján.
 - f) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének könyvelése.
- (3) Az igazságügyi követelések egyszerűsített értékelési eljárásához kapcsolódó fejezeti szintű tapasztalati mutatókat az 1. melléklet tartalmazza.

29. Értékvesztés visszaírása

29. §

- (1) Amennyiben a későbbiek folyamán az értékvesztés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt egészében, illetve részben az elszámolt értékvesztést az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás), vissza kell írni.
- (2) Az értékvesztés visszaírása az igazságügyi bevételekhez kapcsolódó adósok esetén az értékvesztés elszámolással egyidejűleg automatikusan történik, legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összeg nagyságával egyenlően.
- (3) Az egyedi követelések értékelése keretében elszámolt értékvesztések visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

VI. Fejezet

Behajthatatlan követelés

30. Behajthatatlan követelés általános előírásai

30. §

- (1) Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést:
 - a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik),
 - b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
 - c) amelyre a felszámoló által írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
 - d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
 - e) amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, és amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárásban a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltnak” nem járt eredménnyel.
 - f) amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
 - g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.
- (2) A behajthatatlan követelést a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelésekkel vagy a más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell kivezetni.
- (3) A leírt behajthatatlan követelésre a kivezetést követően történt megtérülést, az adós által megfizetett összeg erejéig kell elszámolni úgy, hogy
 - a) a tárgyévben történt leírás esetében az elszámolt ráfordítást csökkenteni kell a megtérült összeggel, vagy
 - b) az előző években kivezetett behajthatatlan követelésre érkezett megtérülés esetén a megtérült összeget egyéb eredményszemléltű bevétellel szemben kell elszámolni.

31. A behajthatatlan követelések kezelésének szabályai

31. §

- (1) Az igazságügyi követeléseknél, ha az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre, azt behajtás végett át kell adni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére végrehajtásra, kivéve, ha a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (2) A követelés behajthatatlanságának tényét és mértékét bizonyítani kell.
- (3) A behajthatatlan követeléseket a könyvviteli mérlegben kimutatni nem lehet, a behajthatatlanság megállapítását követően azt hitelezési veszteségként le kell írni, a követelés értékét a számviteli nyilvántartásból ki kell vezetni.
- (4) A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az Áht. 97. § (1) bekezdés szerinti lemondásnak és követelés elengedésének.
- (5) A számviteli nyilvántartásból kivezetett követeléseket az adósok analitikus nyilvántartásában változatlanul kezelni kell.

32. A követelés behajthatatlanná minősítésének esetei

32. §

- (1) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, amennyiben az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, és a behajthatatlanság tényéről a végrehajtást végző tájékoztatja a végrehajtás kérőt, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette.
- (2) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, ha az egyszerűsített felszámolási eljárás jogerős befejezésekor a Bíróság által jóváhagyott vagyonfelosztási javaslat szerint a követelésre, illetve a bíróság megfizetésére nincs fedezet, illetve a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz a rendbíróságra nem, vagy csak részben nyújt fedezetet, vagy a cégnyilvántartás adatai alapján a cég felszámolási eljárás keretében megszüntetésre került.
- (3) A behajtás eredménye sikertelen, ha:
 - a) az adós ismeretlen, vagy ismeretlen helyen tartózkodik,
 - b) az adós ismert, de a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebben bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - c) az adós hajléktalan és a központi lakcímnnyilvántartásban 30 napnál nem régebbi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - d) az adós külföldi és a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebbi magyarországi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - e) a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
- (4) Behajthatatlan az igazságügyi követelés, ha az adós büntetés-végrehajtási intézetben van és a jövedelmét érintő letiltás nem vezetett eredményre, továbbá a Bíróság Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
- (5) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan
 - a) az a követelés, amelynél az adós hagyaték hátrahagyása nélkül meghalt, vagy jogutódja nincs, illetve az az igazságügyi követelés, amelynél az adós meghalt és a hatályos jogszabályi rendelkezések szerint nincs helye a jogutódlás megállapításának, vagy az adóhatóság az adós halála miatt a végrehajtási eljárást megszüntette, vagy
 - b) a jogutód megállapítását követően a követelés azon része, amelyre a hagyaték nem nyújt fedezetet
(A Vht. 39. §-a alapján az adott igazságügyi követelés tekintetében a jogutódlási kérdésben a bíróság végzése (határozat) alapján kell eljárni.),
- (6) Értékhatártól függetlenül a követelések elévülési ideje az utolsó eredménytelen végrehajtási cselekménytől számított 5 év, amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (7) A hatályos jogszabály alapján elévült értékhatártól függetlenül az az igazságügyi követelés, amelyet a bíróság a Be. alapján szabott ki és nincs helye az átváltoztatásnak (azaz a Be. 128. § (2) bekezdésben meghatározott átváltoztatásnak nincs helye).

33. A behajthatatlan igazságügyi követelések elszámolása

33. §

- (1) Behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni. Mivel ez nem minősül a követelés lemondásának, elengedésének, analitikus nyilvántartásban kell tovább vezetni, és ha arra a későbbiek folyamán lehetőség nyílik, a követelést be kell hajtani.
- (2) A behajthatatlan követelést más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell elszámolni.

- (3) A behajthatatlan követelés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője felelős.

34. Igazságügyi követelések törlése

34. §

(1) Az adóssal szemben fennálló igazságügyi közhatalmi követelések előírásai az alábbi esetekben törölhetők:

- a) azon követeléseknél, amelyek vonatkozásában a végrehajthatóságát kizáró okot állapít meg bíróság (az adós halála, a követelés elévülése, kegyelem, törvényben meghatározott egyéb ok miatt),
- b) az átváltoztatható rendbírság helyébe lépő szabadságvesztést végrehajtották, azon követeléseknél, amely vonatkozásában a köztársasági elnök kegyelemből enyhébb büntetést állapít meg, az IM rendelet 139. § előírása szerint a kegyelmi határozatban elengedett követelés törölhető,
- c) technikai törlés téves előírásból adódóan,
- d) állam által előlegezett gyerektartás jogcímen előírt követeléseknél, az adós halála esetén a Gyvt. 24.§ (10) bekezdése alapján,
- e) a Vht. 304/E. § (1) és (2) bekezdése alapján lemondott követeléseknél, amelyekben törvényszéki elnöki rendelkezés alapján a törvényszéki végrehajtó (bírósági titkár) jegyzőkönyvben állapította meg a végrehajtás megszűnésének tényét

- ea) az elévült törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is)
- eb) behajthatatlanná nyilvánított törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is),
- ec) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), a 2019. december 31-én még fennálló, kettőszázezer forintot el nem érő követeléssel érintett törvényszéki végrehajtási ügyekben,
- ed) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), 2010. január 1. napja előtt indult törvényszéki végrehajtási ügyekben.

VII. Fejezet

Az egyes eszközcsoportok értékelése

35. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékelése

Immateriális javak bekerülési értéke és értékelése

35. §

- (1) Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló, nem materiális eszközök veendőek fel.
- (2) Az immateriális javakat, mint befektetett eszközöket beszerzéskor, előállításakor bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékükön kell kimutatni.

36. Tárgyi eszközök bekerülési értéke és értékelése

36. §

- (1) A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a Bíróság tevékenységét, valamint a beruházásokat.
- (2) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódó pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.
- (3) A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
- (4) Tárgyi eszközök esetében egyedi nyilvántartást alkalmaz a Bíróság.
- (5) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése nem szükséges, mert a Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

37. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése

37. §

- (1) Készletek
 - a) A Bíróság a készletgazdálkodása kapcsán raktárral nem rendelkezik / raktárral rendelkezik (*a nem megfelelő szövegrész törölendő*).
 - b) Amennyiben a Bíróság nem rendelkezik raktár nyilvántartással, akkor a működéshez szükséges irodaszer, karbantartási anyag stb. azonnal kiosztásra, illetve felhasználásra kerül.
 - c) A mérlegben a leltározás alapján megállapított, és az értékelési szabályok figyelembevételével értékelt raktáron levő új készleteket kell felvenni.
 - d) Valamennyi készletcsoportot tényleges bekerülési értéken kell nyilvántartani, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és növelve a visszaírt értékvesztés összegével.
 - e) A készleteket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg vagy csoportosan kell nyilvántartani és értékelni. Csoportos nyilvántartás csak azoknál a készletfajtáknál alkalmazható, ahol az adott készletfajta tárolása során szükségszerű keveredés nem fordulhat elő.
 - f) A csoportos nyilvántartás rendező elvei:
 - fa) a készletek azonos felhasználási célt szolgáljanak,
 - fb) egymással helyettesíthetők legyenek,

fc) beszerzési egységáraik csak kis mértékben térjenek el.

- (2) A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (3) A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (4) Értékpapírok értékelése nem szükséges, mert a Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

38. Pénzeszközök értékelése

38. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve valuta pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, forintban és devizában vezetett számlákat.
- (2) Lekötött bankbetéttel a Bíróság nem rendelkezik.
- (3) Pénztárák, csekkek, betétkönyvek értékelése:
 - a) A pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.
 - b) A pénztáráknak mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán levő forintösszeg, amely megegyezik pénztárjelentéssel és a leltárral alátámasztott tárgyév december 31-i tényleges pénzkészlettel. A pénzkészlet értékelését a házipénztárban ténylegesen meglévő érmék és bankjegyek összesített értéke alapján kell elvégezni.
 - c) Valutapénztárban lévő valutát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

(4) Forintszámlák értékelése:

- a) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ideértve a Kincstár által az 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.
- b) A mérlegben pénzforgalmi számlák forint értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően kell kimutatni, amely megegyezik a bankszámlákon az év utolsó napján lévő forint összeggel.
- c) a mérlegben a pénzeszközöket a mérleg fordulónapján a fizetési számlához kapcsolódó számlakivonatban szereplő értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

(5) Devizaszámlák értékelése:

Devizaszámlán lévő devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, meghirdetett az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani és a mérlegben szerepeltetni.

39. Követelések értékelése

39. §

- (1) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem rendezték.
- (2) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes, és költségvetési évet követően esedékes követeléseként kerülnek kimutatásra, ezeken belül az alábbi költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni:
 - a) működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1),
 - b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2),
 - c) közhatalmi bevételek (B3),
 - d) működési bevételek (B4),
 - e) felhalmozási bevételek (B5),
 - f) működési célú átvett pénzeszközök (B6),
 - g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7),
 - h) finanszírozási bevételek (B8).

- (3) A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:
- a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett, általános forgalmi adót nem tartalmazó, összegek, a foglalkoztatottaknak adott illetmény vagy munkabérelőlegekből utólagos elszámolásra adott előlegek, a teljesített túlfizetések, a téves és visszajáró kifizetések,
 - b) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összeget, a bevételt megillető szervezetnél a részére történő tovább utalásig, vagy azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásig,
 - c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos elszámolásáig,
 - d) a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat, az adott pénzeszköz visszaadásig vagy kiadásként történő elszámolásig.
- (4) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (5) A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelése:
Az igazságügyi követelés elismertnek minősül a jogszabályokon alapuló határozat jogerőre emelkedésekor. A határozat biztosítja az elismertséget akkor is, ha az adós azt vitatja.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló követelések - a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével, egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

40. Egyéb sajátos elszámolások értékelése

40. §

- (1) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolását:
- a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó.
- (2) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását:
- a) kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó,
 - b) más fizetendő általános forgalmi adó.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
- a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
 - 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.

(4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:

- a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárok, csekkok, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket,
- b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és 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.

(5) Az egyéb sajátos elszámolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.

(6) A külföldi pénzürtékre szóló egyéb sajátos elszámolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

41. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

41. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) 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.
- (4) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (5) Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik, amely lehet a tárgyévben elszámolt, illetve az előző évekről maradt érték.
- (6) A külföldi pénzürtékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

42. Saját tőke értékelése

42. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
 - a) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyon változásait,

- c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök értékhelyesbítésének forrását és
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A Bíróság értékhelyesbítést nem számol el.
- (3) A saját tőke elemeit a mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni.

43. Kötelezettségek értékelése

43. §

- (1) 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.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségekként, ezeken belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni:
- a) személyi juttatások (K1),
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2),
 - c) dologi kiadások (K3),
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai (K4),
 - e) egyéb működési célú kiadások (K5),
 - f) beruházások (K6),
 - g) felújítások (K7),
 - h) egyéb felhalmozási célú kiadások (K8),
 - i) finanszírozási kiadások (K9).
- (3) A mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:
- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is - valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak;
 - b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig, vagy visszatérítéséig;
 - c) más által beszedett, de más szervezetet megillető, bevételként e szervezetnél elszámolandó összeget a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére továbbutalásig vagy azok felhasználásáig;
 - d) letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;
 - e) az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.
- (4) Kötelezettségeket a mérlegben a passzivaláskor elfogadott, elismert teljesítendő összegben kell kimutatni.
- (5) A külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségek - a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével egyezően a költségvetési számvitelben meghatározott értékkel - mérlegben szereplő értékét a mérleg

fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

44. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

44. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- (2) 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.
- (3) 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.
- (4) A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a) felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is,
 - 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.
- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.
- (6) A passzív időbeli elhatárolás értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.
- (7) A külföldi pénzügyi értékre szóló időbeli elhatárolások mérlegben szereplő értékét a mérleg fordulónapjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell meghatározni.

VIII. Fejezet

Záró rendelkezések

45. §

- (1) Ez a szabályzat napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a számú szabályzat hatályát veszti.
- (2) A szabályzatot a 2024. évtől készülő éves beszámoló elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

1. melléklet az eszközök és források értékeléséről szóló szabályzathoz

Jogcím, Bevételi jogcím név				
Adózói státusz	Megnevezés	Lejárat bontás	Megnevezés	Fejezeti tapasztalati mutató %
ALAPOSK_VH, ALAPOS KIFOG. ESETÉN VÉGREHAJT. BEFIZ. K				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	100%
ALLELOLK, ÁLLAM ÁLTAL ELŐLEGEZETT KÖLTSÉGEK				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	48%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	67%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	80%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	91%
C	EEV körben csőd eljárás alatt			100%
F	EEV körben felszámolás alatt			94%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			96%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
GYTELOLE_E, BÍRÓSÁG ÁLTAL ELŐLEGEZETT GYEREKTARTÁSD.				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			99%
IGAZSÁGKÖV, BÍRÓSÁGOT V. OBH MEGILL.IGAZSÁGÜGYI KÖV.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	97%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
BUKSZABS, BUNÜGYI KÖLTSÉG SZAB.S. ÜGYEKBEN				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
BUK, BŰNÜGYI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	76%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	94%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	95%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
F	EEV körben felszámolás alatt			83%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			97%
V	EEV körben végelszámolás alatt			96%
ELKOBÉ1, ELKOBZÁS ALÁ ESO ÉRTÉK BEVÉTELE				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%

RELOV, ELRENDELTE RENDŐRI ELŐVEZETÉS KTG.				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	84%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	99%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			98%
KJOPENZBIR, KÖZJEGYZŐ ÁLTAL KISZABOTT PÉNZBÍRSÁG				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	50%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	100%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
NAV_ELOVEZ, NAV-ELŐVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
PENZREND, PÉNZ ÉS RENDBÍRSÁG VH				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	61%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	48%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	96%
C	EEV körben csődeljárás alatt			100%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZBIRS, PÉNZBÍRSÁG (cégbírósi)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	63%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	71%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	82%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
C	EEV körben csődeljárás alatt			100%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
PENZB JOGS, PÉNZBÍRSÁG (JOGI SZEMÉLY-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	8%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	43%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%

V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
KOZIG_BIRS, PÉNZBÍRSÁG (KÖZIGATÁSI ÉS MUNKAÜGYI BÍR)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
PENZB_N_JO, PÉNZBÍRSÁG(NEM JOGI SZ;JOGI SZ NEM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	65%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	98%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	91%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	95%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			97%
V	EEV körben végelszámolás alatt			84%
PENZBUNT2, PÉNZBÜNTETÉS-ÁTV.KÜLFÖLDI BÍR.MEGKERESÉS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	80%
PERKBIR, PERKÖLTSÉG (bírósnak megítélt)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	99%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RENDBIR, RENDBÍRSÁG (BÍRÓSÁG-BÜNTETŐELJÁRÁS)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	96%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	82%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	90%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RENDBIRUNY, RENDBÍRSÁG(BÍR NEM BÜNT, ÜGY, NYOM BÜNT)				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	75%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	84%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	92%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	93%
F	EEV körben felszámolás alatt			100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			98%
V	EEV körben végelszámolás alatt			72%
RELOV1, Rendőri elővezetés				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RELOV140, Rendőri elővezetés 40%				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV160H, Rendőri elővezetés 60%(HÁZTART.-TÓL KAP.)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
RELOV40, Rendőri elővezetés KTG. 40%-A				

1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
RELOV2, Rendőri elővezetés KTG.60%-A(HÁZTAR.-TÓL)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
SZABSEK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELJÁRÁSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
SZABSELK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELOVEZETÉSI KÖLTSÉG				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
SZAKERTD, SZAKÉRTŐI DÍJ				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	87%
TEL_BÍRSAG, TELJESÍTÉSI BÍRSÁG (KÖZIGAZGATÁSI)				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%
VAGYONEL, VAGYONELKOBZÁS				
1	EEV körben folyamatosan működő	1	legfeljebb 90 nap	90%
1	EEV körben folyamatosan működő	2	91-180 napos	93%
1	EEV körben folyamatosan működő	3	181-360 napos	98%
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	98%
F	EEV körben felszámolás alatt			97%
M	EEV körben jogutód nélkül megszűnt			100%
V	EEV körben végelszámolás alatt			100%
VAGYONIEL, VAGYONI ELONY				
1	EEV körben folyamatosan működő	4	360 napon túli	100%

