

**BÍRÓSÁGI KÖZLÖNY**

**2025/4. SZÁM**

**MELLÉKLETE**

... szám

**ÍRÁSBELI KÉRDŐÍV A TÖRVÉNYSZÉKI ÉS ÍTÉLŐTÁBLAI ELNÖKÖK VEZETŐI VIZSGÁLATÁHOZ**

OBH ... Főosztály

részére

Budapest

Tisztelt Főosztályvezető Asszony/Úr!

Az OBH elnöke .... számú intézkedésével elrendelte ... törvényszéki/ítélőtáblai elnök vezetői tevékenységének rendes vizsgálatát. Ennek alapján kérem, hogy 8 napon belül szíveskedjék az alábbi kérdésekre válaszolni.

- 1) A vizsgált vezető a jogszabályokban, az OBH elnöki szabályzatokban, eseti megkeresésekben írt jelentéstételi, tájékoztatási kötelezettségét határidőben teljesíti-e?
- 2) Milyen minőségűek a vizsgált vezető jelentései, tájékoztatásai?
- 3) Milyennek tartja a vizsgált vezető együttműködését, kommunikációját az Ön által vezetett főosztállyal?
- 4) Egyéb, a főosztályvezető által fontosnak tartott megállapítás.

(Dátum)

(Aláírás)

## **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 helyzetéről, 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 elnökének, az OBH-ban az OBH elnökének 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 bírákra 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:                                                          |  |
| ezek kormányzati funkció szerinti megjelölése:                                                              |  |
| illetékessége:                                                                                              |  |
| irányító szerv megnevezése, székhelye:                                                                      |  |
| általános forgalmi adó alanyisége:                                                                          |  |
| 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 tevékenységek 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 tevékenységen 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 (a 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 feladatváltozásokat (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 mérlegtételeit 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 meglevő 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 elszámolásánál figyelembe kell venni a várható kockázatot, a feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a mérlegforduló napja és a mérlegképzítés 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 kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve a költségvetési számvitelben oly módon érvényesül, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként 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 összevetésével).
- (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 könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. Ezen túlmenően a bíróságnál biztosítani kell, hogy az éves beszámoló 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 ténytípusok 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 beszámoló szerkezeti felépítése, formája, tagolása azonos legyen az elemi költségvetéssel.
- (10) **A világosság elve** szerint a könyvvizetést és a beszámolót és annak mellékleteit áttekinthető, érthető, rendezett formában kell elkészíteni az Szt., az Áhsz. és a nemzetgazdasági minisztériumi 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 könyvvizetés 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, könyvvizsgálattal kapcsolatos**

### **feladatok és határidők**

#### **6. Költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok**

##### **15. §**

Az Áht. III. fejezet – A költségvetés előkészítése és elfogadása – a költségvetés tervezésének konkrét operatív szabályait és a bíróság fejezet egészére vonatkozó költségvetési javaslatának 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 előirányzatokként, 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 tárgyévét 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 tárgyévét 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 előirányzatokként 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:
- országgyűlési hatáskörben,
  - kormány hatáskörben,
  - nemzetgazdasági miniszter (államháztartásért felelős miniszter) sajátos hatáskörben,
  - fejezetet irányító szervi hatáskörben,
  - intézményi hatáskörben.
- (5) A bíróság saját hatáskörben a költségvetési kiadási előirányzatokat:
- 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 rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelheti, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető,
  - a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig megemelheti.
  - A bíróság a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre:
  - az átcsoportosítás során a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai az Ávr. 36. § (2) bekezdés c) pontja szerinti esetekben növelhetők,
  - az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető.
  - a bevételek kiemelt előirányzatain belül az egyes rovatok bevételi előirányzatait saját hatáskörben módosíthatja – növelheti és csökkentheti –, ha a tervezett bevételek jogcímének változása miatt az indokolt, de a bevételi kiemelt előirányzat megváltoztatása nem szükséges
  - a költségvetési bevételi előirányzatok kizárólag azok túlteljesítése esetén növelhetők, és a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell,
- 7) A bíróság személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai:
- az Ávr. 35. § szerint jóváhagyott többletbevétellel fedezett módon, figyelembe véve a mindenkor hatályos a bíróságok és az Országos Bírósági Hivatal gazdálkodásáról szóló szabályzatban foglalt rendelkezéseket,
  - a bíróság kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványának személyi juttatásokból származó részével,
  - az egységes rovatrend K33. Szolgáltatási kiadások rovatai kiadási előirányzatai terhére, ha annak célja, hogy a korábban szolgáltatás vásárlással ellátott feladatokat a költségvetési szerv az állományába tartozó személyekkel lássa el, továbbá bármely rovat terhére, ha a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatainak növelése az azok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt szükséges,
  - a költségvetési szervnél eredeti bevételi előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó forrásból növelhető.
- 8) 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.

- 9) A bíróság a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt és a fejezetet irányító szervet.
- 10) A bíróság a tervezettet 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.

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

### **17. §**

- (1) A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakról a könyvek zárását követően szabályszerű könyvvizsgálattal, 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 végezhetőek. 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(k)at 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

#### Könyvvizetés

#### 10. A költségvetési könyvvizetés

##### 19. §

- (1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvizetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.
- (2) A költségvetési könyvvizetést 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) előirányzatokként 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 könyvvizetés 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 kötelezettséggént 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 kötelezettséggént 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 éveként 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.

Kormányzati funkciók szerinti bontásban nyilvántartásba kell venni az általános kiadási és a bevételi teljesítéseket.

## **11. Pénzügyi könyvvezetés**

### **20. §**

- (1) A pénzügyi könyvvezetés 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. számaosztályában,
  - 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 átvezetéseit 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 jogcímeken 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 naplókát kötelezően le kell zárni, és legkésőbb a következő hónap 15. napjáig gondoskodni kell azok főkönyvi feladásáról.

#### **V. Fejezet**

##### **Eszközök és források**

##### **13. 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 – ideértve a jogszabályi vagy szerződéses feltételek teljesítése esetén a jövőben tulajdonába kerülő, de a tevékenység folytatásához már átvett eszközöket is –, a más tulajdonában álló tárgyi eszközökön végzett és át nem adott beruházások és felújítások aktivált értékét, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. A mérlegben 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. Immaterális 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, 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).
- (3) Immaterális 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) tenyészállatok,
  - d) beruházások, felújítások,

e) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.

- (2) 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, az építmennyi 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) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradástechnikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, vízi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) 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 rendeltetésszerű 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 (árúk, göngyölegek, közvetített szolgáltatások), 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 előállítása 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 növekedék-, 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 növendék-, 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 pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.
- (2) A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezéseének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket. A Bíróság lekötött bankbetéttel nem rendelkezik.
- (3) A mérlegben a pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket 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 beszedett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d) a vagyonnevelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonnevelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszafizetési követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- f) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglalkoztatási, 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 eszközöknek 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 átvételei 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 átvételeket 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 eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámlátú 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) 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 jogcímeken elszámolt változásait kell kimutatni.
- (4) Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiaként 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 beszédő 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 fogláló, 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 eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, valamint a halasztott eredményszámléletű bevételeket.
- (2) Az eredményszámléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámléletű 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 eredményszámléletű 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 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 eredményszámléletű 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 eredményszemléletű bevételeit és különféle egyéb eredményszemléletű bevételeiket.

- (2) A központi működési célú támogatások eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni a központi, irányító szervi támogatásához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Egyéb működési célú támogatások eredményszámlázatú 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 eredményszámlázatú 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 eredményszámlázatú 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 eredményszámlázatú 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, a szolgáltatás 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, az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, valamint a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat kell elszámolni. A visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével, valamint a visszakapott visszaváltási díj összegével az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell. A fizetett visszaváltási díjat a K355 rovaton Egyéb dologi kiadásként, míg a kapott visszaváltási díjat a B411 rovaton Egyéb működési bevételként kell kimutatni.

- (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) Bérköltséggént kell elszámolni a törvény szerinti illetményeket, munkabéreket, a normatív jutalmakat, céljuttatásokat, projektprémiumokat, készenléti, ügyeleti és helyettesítési díjakat, túlórákat.
- (3) Személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni a természetes személyek részére nem bérköltséggént 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. Értécsökkenési leírás**

#### **44. §**

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételkor egy összegben elszámolt értécsökkenést 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 – részesedésnek 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 eredményszámlázatú bevételének és a pénzügyi műveletek ráfordításainak különbözete.
- (2) Pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni a részesedésből származó bevételeket, árfolyamnyereségeket, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázatú bevételeket, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszámlázatú bevételeket és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételeket.
- (3) A pénzügyi műveletek ráfordításaként kell elszámolni a részesedésekből származó ráfordításokat, az árfolyamveszteségeket, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztését és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

### **37. Mérleg szerinti eredmény**

#### **47. §**

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

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

A pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszámlázatú bevételei és a pénzügyi műveletek ráfordításainak a különbsége.

## **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 feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja az ellenőrzött 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 feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben feltárt hibák és hibahatások eredményt és saját tőkét növelő-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 vizsgálandó 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 elhasználódnak, 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) a minősítést eszközcsoportonként, 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,
  - e) 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 100 millió 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. § (1-7) bekezdéseiben, 50. § (1) - (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.

(2) Az eszközök bekerülési értéke:

- a) a vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke a vételára,
- b) a követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke,
- c) a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára,
- d) a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átvétel időpontjában ismert piaci (forgalmi) érték,
- e) 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,
- f) 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,
- g) 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, közvetítői 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 beszerzése, értékesítése után

- a) fizetett, kapott
- b) felárral növelt,
- c) engedményekkel csökkentett,
- d) 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 bíróság tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de az egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a kétszázezer forint összeget,
  - a bíróság a kisértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségben és értékben vezet nyilvántartást,
  - 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 kétszázezer 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:
- az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét kell értékcsökkenésként elszámolni,
  - 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,
  - 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,
  - 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:
    - ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
    - 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 a leírási 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 eszközöknél.

#### 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:

- a) beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,

- b) tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanává válik,
- c) vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált,
- d) követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanává 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) a követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- b) a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- c) a Magyar Államkincstárnál vezetett fizetési számlák után.

(5) Az értékvesztés mértékének megállapítása történhet

- a) a vevők, adósok egyedileg történő minősítése alapján,
- b) 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 követésként 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 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 adósságrendeziési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendeziési eljárás befejezésekor vagyongelosztási 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 veszteséggént el kell számolni. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell és az Áhsz. 14. melléklete alapján tanúsító dokumentummal kell alátámasztani. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a 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 visszairással csökkenteni kell, az értékvesztés visszairásával 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 tételesen, 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 szerinti általános költségeket, azok felterhelésének 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 nevezzük.
- (3) A felosztás a bíróságnál évente történik, a saját hatáskörben és a számlarendben meghatározott vetítési alapok figyelembevételével.
- (4) A bíróság összesítve mutatja ki a 7. számlaosztályban a Költségviselők szerinti költségeket.

#### **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 pénzzsállítás 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 2025. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

**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 alapszabályokat.

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 számszámát 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 jogcímeit, 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 szám szerinti egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

**A könyvvizetés 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 részrei 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 részrei 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 legkésőbb:

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a 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, eredményszámlával 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 költségnekemek 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 vagyona 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 vagyona 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, erőművi 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 üzemkörön 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 mágneslemez 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 számítógép-terminálok, a számítógépszerverek, a hálózati eszközök, a lapolvasók, a vonalkód leolvasók, a programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, az infokommunikációs, az információtechnológiai eszközök, a pénzkidó 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 (teljesítésékor) 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 rovatához 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 (előállítás) 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 rovatához 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 rovatához 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 vagyonértékű 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 visszaírása,
- 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 élettartamú 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.

Ingatlanhoz 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 visszaírása,
- 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 vagyonekezelésbe vett eszközök – ideértve, ha a vagyonekezelői jog más vagyonekezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonekezelői jog vásárlással, saját előállításával keletkezik – bekerülési értéke a vagyonekezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonekezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonekezelésbe 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 elhasználdott 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 elhasználdott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználdottság 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 vagyongazdálkodónál, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyongazdálkodás időtartamát, a vagyongazdálkodással, 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 visszairt 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 vagyronról 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<br>/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/<br>05632/05642 | - | K0021 |
|--|------------------------------|---|-------|

|                |       |   |                              |
|----------------|-------|---|------------------------------|
| a) Nettó érték | T0022 | - | K05612/05622<br>/05632/05642 |
|----------------|-------|---|------------------------------|

|                           |                 |   |                 |
|---------------------------|-----------------|---|-----------------|
| b) Általános forgalmi adó | T05672<br>T0022 | - | K0021<br>K05672 |
|---------------------------|-----------------|---|-----------------|

|                                |                              |   |      |
|--------------------------------|------------------------------|---|------|
| c) Nettó előleg teljesítésként | T05613/05623/<br>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/<br>05633/05643 | - | K003 |
|---------------------------------|------------------------------|---|------|

|                                                                        |        |   |      |
|------------------------------------------------------------------------|--------|---|------|
| b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) | T05673 | - | K003 |
|------------------------------------------------------------------------|--------|---|------|

|                                                                                       |       |   |        |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|--------|
| 6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) | T4216 | - | K32/33 |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------|---|--------|

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

|                                                              |       |   |         |
|--------------------------------------------------------------|-------|---|---------|
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053542 |
|--------------------------------------------------------------|-------|---|---------|

|                   |         |   |      |
|-------------------|---------|---|------|
| b) Teljesítésként | T053543 | - | K003 |
|-------------------|---------|---|------|

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

|                      |       |   |       |
|----------------------|-------|---|-------|
| a) Kötelezettségként | T8553 | - | K4213 |
|----------------------|-------|---|-------|

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

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

|                            |                                       |   |                                           |
|----------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------------------------|
| a) Kötelezettség csökkenés | T0021<br>T05612/05622<br>/05632/05642 | - | K05612/05622/<br>05632/05642<br><br>K0022 |
|----------------------------|---------------------------------------|---|-------------------------------------------|

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

**B) Saját előállítás elszámolása**

|                                                                                                                                                                  |                 |   |              |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---|--------------|
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint<br><i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T5<br>T6/7      | - | K1-4<br>K591 |
| 2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint                                                                                                               | T11/151<br>T591 | - | K572<br>K6/7 |
| 3. Saját előállításához 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-<br>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 átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint   |                 |   |            |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként                                                          | T0022           | - | K053512    |
| b) Teljesítésként                                                                                                               | T053513         | - | K003       |
| 4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint        |                 |   |            |
| a) Kötelezettséggként                                                                                                           | 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) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása**

1. Vagyongkezelésbe 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 eszközkhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a pénzügyi számvitel szerint T412 - K443

5. A vagyongkezelésbe 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 T0022 - K0021 K053332

b) Általános forgalmi adó T053512 T0022 - K0021 K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

|                                                                                                                          |             |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-----------------|
| a) Nettó összeg                                                                                                          | T52<br>T6/7 | – K4213<br>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      | T4213   | – K32/33 |
| 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. rovatához 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) Bérből adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

- Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T094022 – K0041
- Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K913
- Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: az 1. pont szerintiek fordítottjaként

|                                                                |          |   |       |
|----------------------------------------------------------------|----------|---|-------|
| 4. Bérő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 | - | K3514 |
|----------------------------------------------------------------|----------|---|-------|

**M) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérő, 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  | - | K119-149 |
|                                                           | T6/7 | - | 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<br>T119-149 | - | K11/121-141 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|-------------|

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

|                                                                                                            |                        |                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------|
| a) Nettó érték                                                                                             | T09512/09522/<br>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<br>/09533 |
| b) Általános forgalmi adó                                                                                  | T005                   | - K094063                |
| 5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint                                                     |                        |                          |
|                                                                                                            | T32/33                 | - K3514<br>K3515         |
| <b>5) Térítés nélküli átadás elszámolása</b>                                                               |                        |                          |
| 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<br>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<br>-151    |
| 3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint                                                                                     | T118-158<br>T119-149 | - | K11/121<br>-151    |
| 4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben                          |                      |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                                                      | T094102/<br>094112   | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                                                     | T005                 | - | K094103<br>/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<br>T591     | - | K56<br>K6/7     |
| 2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint                                     | T118-148<br>T119-149 | - | K11/121<br>-141 |
| 3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint                                                              | T21-22               | - | K11/121<br>-141 |

**W) Vagyonkezelői jog átruházása (vagyonkezelő másik vagyonkezelőnek)**

|                                                                                                           |                      |   |             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---|-------------|
| 1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint | T118-158<br>T119-149 | - | K412        |
| 2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint                                                   | T412                 | - | K11/121-151 |
| 3. Az eszközkhöz 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<br>T0022 | -<br>- | K0021<br>K053342 |
| b) Általános forgalmi adó | T053512<br>T0022 | -<br>- | K0021<br>K053512 |

##### 3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint

|                                                                             |             |        |               |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------|--------|---------------|
| a) Nettó összeg                                                             | T52<br>T6/7 | -<br>- | K4213<br>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 vagyona 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 meghíúsulása 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, intervenció, 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 kísértékű 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 számítógépes 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 elhasználódott 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, készültségi fokát, a mérlegképzítéskor 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/<br>053122/<br>053132 |
| b) Általános forgalmi adó | T0021 | - | K053512                       |

## 2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

|                                                                             |                  |   |        |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|---|--------|
| a) Nettó előleg a kifizetés alapján                                         | T36511/<br>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

|                                                       |                               |   |                               |
|-------------------------------------------------------|-------------------------------|---|-------------------------------|
|                                                       | T053112/<br>053122/<br>053132 | - | K0021                         |
| a) Nettó érték                                        | T0022                         | - | K053112/<br>053122/<br>053132 |
| b) Általános forgalmi adó                             | T053512<br>T0022              | - | K0021<br>K053512              |
| c) Nettó előleg teljesítésként                        | T053113/<br>053123/<br>053133 | - | K003                          |
| d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként | T053513                       | - | K003                          |

## 4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

|                                                                                                      |          |   |        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|---|--------|
| a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)                                                | T211/212 | - | K4213  |
| b) 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/<br>053123/<br>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 kötelezettséggént | T0022 | - K053542 |
|--------------------------------------------------------------|-------|-----------|

|                   |         |        |
|-------------------|---------|--------|
| b) Teljesítésként | T053543 | - K003 |
|-------------------|---------|--------|

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

|                      |       |         |
|----------------------|-------|---------|
| a) Kötelezettséggént | T8553 | - K4213 |
|----------------------|-------|---------|

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

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint

|                                 |                               |                               |
|---------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|
|                                 | T0021                         | K053112/<br>053122/<br>053132 |
| a) Kötelezettség csökkenéseként |                               | -                             |
|                                 | T053112/<br>053122/<br>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/<br>212   | - | K9242/<br>9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242<br>/9243 | - | K443           |

#### Csökkenések

#### D) Anyagfelhasználás elszámolása

|                                                |             |   |              |
|------------------------------------------------|-------------|---|--------------|
| Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint | T51<br>T6/7 | - | K211<br>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) Visszárú elszámolása

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

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

|                                                                                                              |                    |   |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|---|--------------------|
|                                                                                                              |                    |   | K211               |
| 1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint                                                                    | T842               | - | /212               |
| 2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben |                    |   |                    |
| a) Követelésként                                                                                             | T094102<br>/094112 | - | K004               |
| b) Teljesítésként                                                                                            | T005               | - | K094103<br>/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**

|                                                                                                            |         |   |         |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---|---------|
|                                                                                                            |         |   | K211    |
| 1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint                                                                     | T8434   | - | /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 elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
  - az NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet A., B., C., G., H., J. pont** Egyéb gazdasági események elszámolásaiból.

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. pénztárákat, csekket, 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 pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekket 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 bevételként 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 eszközoldali 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 technikái, lebonyolítási, beszédési 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 beszédett 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 ártértékelést, 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) jogcímait, 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 eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

A mérlegben az eredményszámlátú bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámlátú 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 szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán a pénzügyi számvitel szerint

|                 |      |   |      |
|-----------------|------|---|------|
| a) Jóváírásként | T331 | – | K361 |
|-----------------|------|---|------|

|                   |      |   |      |
|-------------------|------|---|------|
| b) Teljesítésként | T361 | – | K331 |
|-------------------|------|---|------|

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

|                  |         |   |       |
|------------------|---------|---|-------|
| a) Követelésként | T098162 | – | K0041 |
|------------------|---------|---|-------|

|                   |      |   |         |
|-------------------|------|---|---------|
| b) Teljesítésként | T005 | – | K098163 |
|-------------------|------|---|---------|

3. Központi, irányító szervi 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 kötelezettséggként | 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<br><i>Kapcsolódó tétel lehet a Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások G-J pontja szerint</i> | 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<br>T09(2) | - | K09(2)<br>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 beszédő 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 ismerteté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint                                                                   |         |           |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                                         | T0041   | - K093(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                                        | T093(3) | - K005    |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismerteté 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: <i>az 5. pont szerintiék fordítottjaként</i> |         |           |
| 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 kötelezettséggként                                                                                             | 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) Kötelezettséggként                                                                                                                                              | 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 beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

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

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 - K33

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

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

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

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

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

## Egyéb gazdasági események elszámolása

### K) Általános forgalmi adó elszámolás

|                                                                                                                      |                         |                           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| 1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végzsámla számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint | T053512/<br>05672/05742 | - K0021                   |
|                                                                                                                      | T0022                   | - K053512/<br>05672/05742 |
| 2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint                |                         |                           |
| a) Levonható általános forgalmi adó                                                                                  | T36412                  | - K4213/4216/<br>4217     |
| b) Nem levonható általános forgalmi adó                                                                              | T36414                  | - K4213/4216/<br>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/<br>05673/05743 | - K003                    |
| 4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint                           | T4213/4216/<br>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 alapján                                                                                                               | T051(2)<br>T0022 | - K0021<br>- K051(2) |
| 5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján                                                                                                                    | T54<br>T6/7      | - K4211<br>- 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<br>T6/7 | - | K4212<br>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<br>T0022 | – | K0021<br>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 kötelezettséggként | T0022   | - | K053372 |
| b) Teljesítésként                                                      | T053373 | - | K003    |

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

|                       |             |   |               |
|-----------------------|-------------|---|---------------|
| a) Kötelezettséggként | T52<br>T6/7 | - | K4213<br>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)<br>T0022    | - K0021<br>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 szerintiek fordítottjaként |                    |                      |
| Követelés visszavezetése                                                                                       | T0041              | - K0965/0975(2)      |
| Bevételi előirányzat teljesítésenkénti visszavonása                                                            | T0965/0975(3))     | - K005               |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl                                                                               | T0022              | - K05511/<br>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: <i>nincs könyvelési teendő</i>                                             |                    |                      |
| b) Adott (a folyósítás) évén túl                                                                               | T05511/<br>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 megtervezésre) T001 - K0911/0916/0921/0925(1)

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

2. Támogatás a költségvetési számvitel szerint

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

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

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként 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) T3511/3512 - K921/922/923/9244

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 szerintiek fordítottjaként

|                                  |       |                            |
|----------------------------------|-------|----------------------------|
| b) Adott (a folyósítás) évén túl | T0022 | K05502/<br>- 05506/0584(2) |
|----------------------------------|-------|----------------------------|

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

|                                    |                      |              |
|------------------------------------|----------------------|--------------|
| a) Adott (a folyósítás) évén belül | T921/922/923/<br>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/<br>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 kötelezettséggként | T0022  | - K05(2) |
| b) Teljesítésként                                                      | T05(3) | - K003   |

#### 4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

|                      |                       |   |                             |
|----------------------|-----------------------|---|-----------------------------|
| a) Kötelezettségként | T1-2/3641/5/8<br>T6/7 | - | K4213/4215-<br>4218<br>K591 |
| b) Teljesítésként    | T4213/4215-<br>4218   | - | 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 vagyenváltozásból 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, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az intézmény a vagyongazdálkodási 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 sorszáma, 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 ártérítéskelést 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 eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszámla bevételét.

A mérlegben az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszámla bevételét kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszámla bevételét képezik. Az eredményszámla bevétel 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 eredményszámla bevételét, ha azok az Áhsz. 14. § (14) bekezdése szerinti halasztott eredményszámla bevétel között - a fejlesztés során megvalósított eszköz végleges bekerülési értékének hiányában - nem mutatható ki, azonban nem a mérleg fordulónapja előtti időszak eredményszámla 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 |
|----------------------------------------------------------------|--------|---|--------|

7. 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 |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|---|------|

|                                                                          |      |   |        |
|--------------------------------------------------------------------------|------|---|--------|
| 8. 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,

#### 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 kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű 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 előállítási 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/<br>053122/<br>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/<br>053122/<br>053132 | - | K0021                         |
|                                                       | T0022                         | - | K053112/<br>053122/<br>053132 |
| b) Általános forgalmi adó                             | T053512<br>T0022              | - | K0021<br>K053512              |
| c) Nettó előleg teljesítésként                        | T053113/<br>053123/<br>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<br>T6/7                   | - | K4213<br>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/<br>053123/<br>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)                     |                               |   |                               |
| 7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint                 |                               |   |                               |
| a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént                                              | T0022                         | - | K053542                       |
| b) Teljesítésként                                                                                         | T053543                       | - | K003                          |
| 8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint                      |                               |   |                               |
| a) Kötelezettséggént                                                                                      | T8553                         | - | K4213                         |
| b) Teljesítésként                                                                                         | T4213                         | - | K32/33                        |
| 9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .               |                               |   |                               |
| a) Kötelezettség csökkenéseként                                                                           | T0021                         | - | K053112/<br>053122/<br>053132 |

|                                                                                      |                               |   |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---|-------|
|                                                                                      | T053112/<br>053122/<br>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)<br>T0022 | - | K0021<br>K053(2) |
| b) Általános forgalmi adó                             | T053512<br>T0022 | - | K0021<br>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<br>T6/7 | - | K4213<br>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 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:

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)<br>T0022 | - | K0021<br>K051(2) |
| 3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján                                                                                                                                               | T53/54<br>T6/7   | - | K4211<br>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<br>T0022   | - | K0021<br>K0522   |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint                                                                                                                                                       | T55<br>T6/7      | - | K4212<br>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              |
| <b>E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása</b>                                                                                                                                           |                  |   |                  |
| 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) Kötelezettséggént | T55<br>T6/7 | - | K4212<br>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 közterhekkkel 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 közterhekkkel 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<br>T6/7 | - | K442<br>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<br>T6/7    | - | K442<br>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<br>T591 | - | K53/54<br>K6/7 |
| 6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>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)</i>                                                                                                                                                           |              |   |                |
| 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: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint</i>                                                                                                                                                                                                                                                        |              |   |                |
| 10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: <i>a D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint</i> |              |   |                |
| 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: <i>az a E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint</i>                                                                                                                                                                                                                      |              |   |                |
| 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: <i>az az E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint</i>                                                                                                                     |              |   |                |
| 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 kötelezettségként                        | T0022           | - | K051232       |
| b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként              | T0022           | - | K053512       |
| c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként         | T0022           | - | K0522         |
| d) Nettó összeg teljesítésként                                                                   | 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<br>T6/7 | - | K4211<br>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<br>T6/7     | - | K4212<br>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) Kötelezettséggként

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 könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvétetési 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

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, a szolgáltatás 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 a változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni a visszaváltási díjas termékek bekerülési értékének részét képező visszaváltási díjat, míg az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszakapott visszaváltási díj összegével.

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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

### **83. Értécsökkenési leírás**

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kísértékű immateriális javak beszerzésekor, kísértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést 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 átadásakor,
- 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 kívülről, K87 Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé nyilvántartott összegeket,
  - db) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások rovat b)-f) pontja a pénztárházy 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 kívülről, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé 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 részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszairása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A részesedésekből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) az Szt. 85. § (1) bekezdés b)-g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításként, árfolyamveszteségként kell elszámolni:

- a) a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltásakor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet, és
- b) az Szt. 85. § (1a) bekezdés b)-d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket azzal, hogy azokat csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- c) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- d) 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 kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;
- 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 kötelezettséggként | 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 kötelezettséggként | T0022   | - | K053552 |
| b) Kiadás teljesítéseként                                     | T053553 | - | K003    |

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

|                          |       |   |        |
|--------------------------|-------|---|--------|
| a) Kötelezettséggként    | T8435 | - | K4213  |
| b) Kiadás teljesítésként | T4213 | - | K32/33 |

#### **G) Behajtási költségátalány elszámolása**

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként történő nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint

T0022 - K053552

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggként 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 feltárértékelési 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 eredményszámlázati bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázati bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- c) 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,
- d) 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/<br>094032/<br>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/<br>094033/<br>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 ismerteté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint                                                          |         |   |         |
| a) Követelés csökkenésként                                                                                                                                | T0041   | - | K093(2) |
| b) Teljesítés csökkenésként                                                                                                                               | T093(3) | - | K005    |
| 6. Visszatérítési kötelezettség ismerteté 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 kötelezettséggként                                                                                    | 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) Kötelezettséggként                                                                                                                                     | T8435   | - | K4213   |
| b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével                                                                                           | T4213   | - | K3513   |

## C) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

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

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

2. Központi, irányító szervi 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<br>/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. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő 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<br>(2) kötelezettségvállalás<br>(3) teljesítés |
|------------------|----------------------------------------------------------------|

|                   |                                                    |
|-------------------|----------------------------------------------------|
| 09 bevételi rovat | (1) előirányzat<br>(2) követelés<br>(3) teljesítés |
|-------------------|----------------------------------------------------|

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket, valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ideértve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülré, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülré, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülré és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülré 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 visszairása, 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 visszairása 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 tárgyévét 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 zárlati teendő e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, 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     | - K05(3)   |
|                                                                                                   | T09(3)   | - K005     |
| 12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása | T05(2)   | - K0022    |
|                                                                                                   | T0041    | - K09(2)   |
| 13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása                                                | T001     | - K05(1)   |
|                                                                                                   | T09(1)   | - K001     |

### 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) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) 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)<br>T0042      | – | K0041<br>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<br>T05(2) | – | K05(2)<br>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)<br>T001 | – | K001<br>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<br>T09(1) | - | K05(1)<br>K001 |
| b) Növekedés | T05(1)<br>T001 | - | K001<br>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 időszakkal 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 visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

|  |       |   |        |
|--|-------|---|--------|
|  | T0022 | - | K05(2) |
|--|-------|---|--------|

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 vagyona tartozó befektetett eszközök” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy: .....

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért 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 terhelhető 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 pénzügyi intézet 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 pénzügyi intézet 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 pénzügyi intézet értesítése alapján elszámolásra kerülnek.

Az analitika vezetéséért felelős személy: .....

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért 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 vagyonba tartozó forgóeszközök 21-22 Készlet” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy: .....

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

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

| <b>Számlaszám</b> | <b>Számlaszám megnevezése</b>                                    | <b>Könyvelési jelző</b> |
|-------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|
| 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                       |
| 0003181_____      | Bírság bevételek FORRÁS technikai értékvesztés számlája          | K                       |
| 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                       |
| 000492_____       | Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés számlája           | K                       |
| 000493_____       | Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés visszaír. számlája | K                       |
| 000494_____       | Kötelezettségek FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel          | K                       |
| 000499_____       | Kötelezettségek FORRÁS technikai évváró / évnnyitó számlája      | K                       |
| 0005_____         | Keret nyilvántartás                                              | O                       |
| 00051_____        | Keret nyilvántartási számla                                      | K                       |
| 00052_____        | Keretfelhasználás pénzforgalom nélkül                            | K                       |
| 00059_____        | Keret ellenszámla                                                | K                       |
| 0009_____         | Egyéb nyilvántartási számlák ellenszámlái                        | O                       |
| 00091_____        | Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap elszámolása        | O                       |
| 000911_____       | Feladatmutató záró állománya                                     | K                       |
| 000912_____       | Teljesítmény mutató záró állománya                               | K                       |
| 000913_____       | Vetítési alap                                                    | K                       |

|            |                                                                                                             |   |
|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 000919____ | Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap ellenszámlája                                                 | 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 |
| 00613____  | Idegen eszközök écs költségnevel ellenszámla (561)                                                          | K |
| 00614____  | Idegen eszközök értékcsökkenés átvételei 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 pénzeszközlől technikai                                      | K |
| 006331__ | Nemzetgazdasági számla forgalma                                                               | K |
| 00638__  | Követelések értékvesztésének elszámolása és annak<br>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<br>eszközök                             | O |
| 0131__   | Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája                                   | K |
| 0133__   | Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási<br>számlája                          | K |
| 019__    | Bérbe, letétbe, üzemeltetésre átvett, PPP konstrukciós<br>eszköz terv szerinti értékcsökkenés | O |
| 0192__   | Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése                                             | K |
| 0193__   | Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett eszköz terv<br>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<br>követelések                                | K |
| 03292__  | Központosított bevételekhez kapcsolódó követő évi<br>követelések                              | K |
| 03298__  | Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések<br>értékvesztése                           | O |
| 032981__ | Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi<br>követelések értékvesztése                  | K |
| 032982__ | Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévet követő<br>évi követelések értékvesztése      | K |
| 032991__ | Nemzetgazdasági bevétel saját számlás forgalma                                                | K |
| 032992__ | Nemzetgazdasági számlára érkezett túlfizetés forgalma                                         | K |
| 032993__ | Nemzetgazdasági számlára érkezett beazonosíthatatlan<br>forgalma                              | K |
| 032995__ | Nemzetgazd.számlára érke. bírságbevétel visszafiz.elsz.                                       | K |
| 032996__ | Követelés árfolyam változása/növekedés                                                        | K |
| 032998__ | Nemzetgazdasági számla egyenleg átvezetése beszédési<br>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 költségterítés                                                                                                | O |
| 0511081_____ | Ruházati költségterítés 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 |
| 051113301__ | ebből: biztosítási díjak                                                                                                      | K |
| 051113399__ | 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 szolgáltatási díjak                                                           | O |
| 0533111____  | Villamosenergia szolgáltatási díjak előirányzata                                              | K |
| 0533112____  | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség villamosenergia szolgáltatási díjakra       | K |
| 0533113____  | Villamosenergia szolgáltatási díjak teljesítése                                               | K |
| 053312____   | Gázenergia szolgáltatási díjak                                                                | O |
| 0533121____  | Gázenergia szolgáltatási díjak előirányzata                                                   | K |
| 0533122____  | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség gázenergia szolgáltatási díjakra            | K |
| 0533123____  | Gázenergia szolgáltatási díjak teljesítése                                                    | K |
| 053313____   | Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak                                                        | O |
| 0533131____  | Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak előirányzata                                           | K |
| 0533132____  | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség távhő- és melegvíz szolgáltatási díjakra    | K |
| 0533133____  | Távhő- és melegvíz szolgáltatási díjak teljesítése                                            | K |
| 053314____   | Víz- és csatorna szolgáltatási díjak                                                          | O |
| 0533141____  | Víz- és csatorna szolgáltatási díjak előirányzata                                             | K |
| 0533142____  | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség víz és csatorna szolgáltatási díjakra       | K |
| 0533143____  | Víz és csatorna szolgáltatási 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 közsféra 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__ | ebből: 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 belülre                           | O |
| 055031____ | Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre 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 belülre                               | O |
| 055041____ | Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre 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: elköltött 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 belülre                                                     | O |
| 05811____   | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre                                                     | K |
| 05812____   | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre | K |
| 05813____   | Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése                                                                  | K |
| 0582____    | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre                                                         | O |
| 05821____   | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata                                            | K |
| 05822____   | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre     | 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 szervi támogatás folyósítása                                                            | O |
| 059151____  | Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata                                               | K |
| 059152____  | Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására        | K |
| 059153____  | Központi, irányító szervi 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 igénybe vételére 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 igénybevételeire 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 |
| 0925305__ | ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai                                                               | K |
| 0925306__ | ebből: elkülönített állami pénzalapok                                                                      | K |
| 0925307__ | ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik                                                      | 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<br>természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti<br>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<br>közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási<br>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,<br>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 |
| 094082301_  | ebből: államháztartáson belül                                                    | K |
| 094082302_  | ebből: fedezeti ügyletek kamatbevételei                                          | K |
| 094082399_  | 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 |
| 094092301_  | ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség                | K |
| 094092302_  | ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége            | K |
| 094092303_  | ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége             | K |
| 094092304_  | ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége                     | K |
| 094092399_  | 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 visszatérülése Európai Uniótól                         | O |
| 09621____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól előirányzata            | K |
| 09622____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól                         | K |
| 09623____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése Európai Uniótól teljesítése             | K |
| 0963____  | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése kormányoktól                            | O |
| 09631____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése kormányoktól előirányzata               | K |
| 09632____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése kormányoktól                            | K |
| 09633____ | Működési célú visszatérítendő támogatások,kölcsönök visszatérülése kormányoktól teljesülése                | 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<br>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<br>vállalkozások                                                                    | K |
| 0964307__ | ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi<br>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<br>vállalkozások                                                                    | K |
| 0965307__ | ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi<br>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<br>visszatérülése EU-tól                                                 | O |
| 09723____ | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>visszatérülése EU-tól előirányzata                                    | K |
| 0973____  | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől                | O |
| 09733____ | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől<br>teljesítése | K |
| 0974____  | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>visszatérülése államháztartáson kívülről                              | O |
| 09741____ | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata                 | K |
| 09742____ | Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások,<br>kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről                  | K |
| 09743____ | Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök<br>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 igénybevételére      | 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 érték helyesbítése                                                                   | O |
| 1161____   | Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése                                                                 | K |
| 1162____   | Szellemi termékek érték helyesbítése                                                                    | K |
| 118____    | Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                   | O |
| 1181____   | Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                 | O |
| 11811____  | Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                 | K |
| 11815____  | Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása            | O |
| 118151____ | Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása | K |
| 118159____ | Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása  | 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 |
| 121111____  | Termőföldek állománya                                                                                | K |
| 121112____  | Telkek állománya                                                                                     | O |
| 1211121____ | Lakótelkek állománya                                                                                 | K |
| 1211122____ | Egyéb célú telkek állománya                                                                          | K |
| 12112____   | Épületek állománya                                                                                   | O |
| 121121____  | Lakóépületek állománya                                                                               | K |
| 121122____  | Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek aktivált állománya                               | K |
| 121123____  | Egyéb épületek aktivált állománya                                                                    | K |
| 12113____   | Egyéb építmények állománya                                                                           | O |
| 121131____  | Ültetvények állománya                                                                                | K |
| 121132____  | Erdők állománya                                                                                      | K |

|             |                                                                                                    |   |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 121133___   | Halastó állománya                                                                                  | K |
| 121134___   | Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény<br>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<br>épületek                               | K |
| 121923___   | Nulláig leírt egyéb épületek állománya                                                             | K |
| 12193___    | Nulláig leírt építmények aktivált állományának értéke                                              | O |
| 121931___   | Nulláig leírt ültetvények aktivált állományának értéke                                             | K |
| 121932___   | Nulláig leírt erdők aktivált állományának értéke                                                   | K |
| 121933___   | Nulláig leírt halastó aktivált állományának értéke                                                 | K |
| 121934___   | Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemléki védettségű<br>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<br>számla                                  | O |
| 12209___    | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai<br>számla                                  | K |
| 1221___     | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált<br>állománya                                | K |
| 1229___     | Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                        | O |
| 12291___    | Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni<br>értékű jogok                            | K |
| 12299___    | Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok                                              | K |
| 126___      | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok<br>értékhelyesbítése                                 | O |
| 1261___     | Földterületek értékhelyesbítése                                                                    | K |
| 1262___     | Épületek értékhelyesbítése                                                                         | K |
| 1263___     | Egyéb építmények értékhelyesbítése                                                                 | K |
| 1264___     | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok<br>értékhelyesbítése                                 | K |
| 128___      | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli<br>értécsökkenése és annak visszairása | O |
| 1281___     | Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli<br>értécsökkenése és annak visszairása | O |
| 12811___    | Ingatlanok terven felüli értécsökkenése és annak<br>visszairása                                    | O |
| 128111___   | Földterületek terven felüli értécsökkenése és annak<br>visszairása                                 | O |
| 1281111___  | Termőföldek terven felüli ÉCS és annak visszairása                                                 | K |
| 1281112___  | Telkek terven felüli értécsökkenése és annak visszairása                                           | O |
| 12811121___ | Lakótelkek terven felüli értécsökkenése és annak<br>visszairása                                    | K |
| 12811122___ | Egyéb célú telkek terven felüli értécsökkenése és annak<br>visszairása                             | K |

|            |                                                                                                                |   |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 128112__   | Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása                                                    | 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 |
| 1281131__  | Ültetvények terven felüli értékcsökkenése                                                                      | K |
| 1281132__  | Erdők építmények terven felüli értékcsökkenése                                                                 | K |
| 1281133__  | Halastó terven felüli értékcsökkenése                                                                          | K |
| 1281134__  | Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása        | K |
| 1281135__  | Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése                                                       | K |
| 12812__    | Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása               | K |
| 1289__     | Nulláig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszairása | O |
| 12891__    | Nulláig leírt ingatlanok terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása                                     | O |
| 128912__   | Nulláig leírt épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszairása                                       | O |
| 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 |
| 1289131__  | Nulláig leírt ültetvények terven felüli ÉCS és visszair                                                        | K |
| 1289132__  | Nulláig leírt erdők terven felüli ÉCS és visszair                                                              | K |
| 1289133__  | Nulláig leírt halastó terven felüli ÉCS és visszair                                                            | K |
| 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   | K |
| 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 |
| 1291111__  | Termőföldek terv szerinti értékcsökkenése                                                                      | K |
| 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 |
| 1291131__ | Ültetvények terv szerinti értékcsökkenése                                                         | K |
| 1291132__ | Erdők terv szerinti értékcsökkenése                                                               | K |
| 1291133__ | Halastó terv szerinti értékcsökkenése                                                             | K |
| 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 |
| 1299131__ | Nulláig leírt ültetvények terv szerinti ÉCS                                                       | K |
| 1299132__ | Nulláig leírt erdők terv szerinti ÉCS                                                             | K |
| 1299133__ | Nulláig leírt halastó terv szerinti ÉCS                                                           | K |
| 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 visszaírása                                  | O |
| 1381____  | Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                  | O |
| 13811____ | Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                               | K |
| 13812____ | Egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                | K |
| 13813____ | Kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                                    | K |
| 13816____ | Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                                            | K |
| 1389____  | Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állomány terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása | O |
| 13891____ | Nulláig leírt informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása                                       | K |
| 13892____ | Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és visszaírása                        | K |
| 13893____ | Nulláig leírt kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                      | K |
| 13896____ | Nulláig leírt járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                              | 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 |
| 151231____  | Ültetvények beruházásának állománya                                                   | K |
| 151232____  | Erdők beruházásának állománya                                                         | K |
| 151233____  | Halastó beruházásának állománya                                                       | K |
| 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 kísértékű 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 kísértékű 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                                                                                      | O |
| 152222____  | Befejezetlen értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítása                                                      | K |
| 152223____  | Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya                                                                                | K |
| 15223____   | Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya                                                                          | O |
| 152231____  | Ültetvények felújításának állománya                                                                                            | K |
| 152232____  | Erdők felújításának állománya                                                                                                  | K |
| 152233____  | Halastó felújításának állománya                                                                                                | K |
| 152234____  | Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények felújítása                                                                | K |
| 152235____  | Különféle 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 visszaírása                                       | O |
| 1582____    | Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása        | O |
| 15821____   | Földterület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                        | O |
| 158212____  | Telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                              | O |
| 1582121____ | Lakótelek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                          | K |
| 1582122____ | Egyéb célú telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                   | K |
| 15822____   | Épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                             | O |
| 158221____  | Lakóépület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása                                         | 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 |
| 158231____  | Ültetvény beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.                                                                          | K |
| 158232____  | Erdő beruházások, felújítások terven felüli ÉCS, visszaír.                                                                     | K |
| 158233____  | Halastó beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.                                                                            | K |
| 158234____  | Értékét 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____ | Tűzelőanyagok 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 visszaírása                        | 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 |
| 33115____  | Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák                                      | 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 visszaírása                 | 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 értékesítése 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 értékesítése és annak visszairása                                                                        | O |
| 3581____  | Követelések közhatalmi bevételre értékesítése és visszairása                                                         | O |
| 35811____ | Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre                                                        | K |
| 35812____ | Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre                                                | K |
| 3582____  | Követelések működési bevételre értékesítése 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 tárgydíjszaki bevallású)                             | K |
| 364126____ | Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíjszaki 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 tárgydíjszaki 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____  | Közzetett 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 érték helyesbítésének 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<br>munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási<br>adóra         | K |
| 4213____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi<br>kiadásokra                                                         | K |
| 4214____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak<br>pénzbeli juttatásaira                                          | K |
| 4215____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb<br>működési célú kiadásokra                                            | K |
| 4216____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek<br>beruházásokra                                                             | K |
| 4217____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra                                                                | K |
| 4218____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb<br>felhalmozási célú kiadásokra                                        | K |
| 4219____  | Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási<br>kiadásokra                                                 | K |
| 422____   | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek                                                                      | O |
| 4220____  | Ktg-v-i évet követő évben esedékes kötelezettségek<br>visszatér.                                                          | K |
| 4221____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>személyi juttatásokra                                             | K |
| 4222____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási<br>adóra | K |
| 4223____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>dologi kiadásokra                                                 | K |
| 4224____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>ellátottak pénzbeli juttatásaira                                  | K |
| 4225____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>egyéb működési célú kiadásokra                                    | K |
| 4226____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>beruházásokra                                                     | K |
| 4227____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>felújításokra                                                     | K |
| 4228____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>egyéb felhalmozási célú kiadásokra                                | K |
| 4229____  | Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek<br>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<br>elhatárolása                                                            | K |
| 442____   | Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása                                                                      | O |
| 4421____  | Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek,<br>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 élelmezés 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 közteherlevélségi 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 átvézetési számla                                                                          | O |
| 591_____  | Költségnem átvézetési számla                                                                          | K |
| 6_____    | Költséghelyek, általános költségek                                                                    | O |
| 66_____   | Központi irányítás költségei                                                                          | K |
| 69_____   | Általános költségek átvézetési számla                                                                 | O |
| 691_____  | Költséghelyek, általános költségek átvézetési számla                                                  | O |
| 6911_____ | Javító-karbantartó műhelyek költségei átvézetési számla                                               | K |
| 6916_____ | Központi irányítás költségei átvézetési számla                                                        | K |
| 7_____    | Tevékenységek költségei                                                                               | K |
| 8_____    | Elszámolt költségek és ráfordítások                                                                   | O |
| 81_____   | Anyagjellegű 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_____    | Bérlő költség                                                                                                        | K |
| 822_____    | Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei                                                                         | K |
| 823_____    | Bérlőjuttatások                                                                                                      | 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_____    | Különböző 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 különböző egyéb ráfordítások                                                                                     | O |
| 84351_____  | Központi, irányító szervi 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 szervi 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____  | Különféle 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____      | Eredményszemléletű bevételek                                                                                  | O |
| 91____     | Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei                                                                | O |
| 911____    | Közhatalmi eredményszemléletű bevételek                                                                       | K |
| 912____    | Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei                                    | K |
| 913____    | Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei                                                          | K |
| 92____     | Egyéb eredményszemléletű bevételek                                                                            | O |
| 921____    | Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei                                               | O |
| 9212____   | Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei                                          | K |
| 9213____   | Központi, irányító szervi kapott felhalmozási célú támogatás                                                  | K |
| 922____    | Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű 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 eredményszemléletű bevételei                                                    | O |
| 9231____   | Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások bevételei                              | K |
| 9232____   | Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök                                | K |
| 924____    | Különféle egyéb eredményszemléletű 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 eredményszemléletű 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____  | Kiadások visszatérítései                                                                     | K |
| 92446____  | Követelésekhez kapcsolódó egyéb e/bevételek                                                  | K |
| 92447____  | Kötelezettségekkel kapcsolatos rendkívüli e/bevételek                                        | O |
| 924471____ | Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt                                 | K |
| 924472____ | Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt                                 | K |
| 924473____ | Hitelező által elengedett kötelezettség értéke                                               | K |
| 924474____ | Elévült köt. összege, ha beszerzett eszközökhöz kapcsolódik                                  | K |
| 924475____ | Elévült köt.összege, ha beszerzett eszközökhöz nem kapcsolódik                               | K |
| 92449____  | Különféle egyéb e/bevételek                                                                  | K |
| 93____     | Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei                                              | O |
| 934____    | Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételei                     | K |
| 935____    | Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei                                        | O |
| 9351____   | Lekötött bankbetek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított árfolyam nyereség        | K |
| 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 fogatosítható 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: Gyt.), 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) Jelen szabályzat szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére, az illetékességi területén működő bíróságokra.

(2) Jelen szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Bíróság vagyonkezelésében lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre és azok forrására.

(3) Jelen 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 könyvvizetés 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 helyezés, a raktárba történő beszállítás 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 értékhelyesbítést 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 egy 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 helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték vételárat, 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 költség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (kivételez 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. § (1)-(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
  - a) fizetett, kapott
  - b) felárral növelt,
  - c) engedményekkel csökkentett,
  - d) általános forgalmi adót nem tartalmazóellenérték.
- (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 kötelezettséggént 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 munkáinak 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) Vagyongazdálkodásba vett tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyongazdálkodásba vett eszközök - ideértve, ha a vagyongazdálkodói jog más vagyongazdálkodótól való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyongazdálkodói jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyongazdálkodásba adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyongazdálkodásba adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyongazdálkodásba adónál megállapított maradványértéket a vagyongazdálkodásba 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 vagyonek Kobzás 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 vagyonek Kobzás 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 rovatához 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, 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 vámtarifaszámokból (a továbbiakban: vtsz.) 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.-ból 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.-ból 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 törölendő).*

## **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 visszaírását a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírásra és annak visszaírására 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. A kis összegű követelések értékelése**

### **26. §**

- (1) Kis összegű követelésnek kell tekinteni a mindenkor hatályos központi költségvetéséről szóló törvényben meghatározott értéket meg nem haladó adós és vevő követelést. A kisösszegű követelésekről év végén kiegészítés alapján külön nyilvántartást kell készíteni.
- (2) A kis összegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára a követelések együttes minősítése alapján az értékvesztés összegét ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában kell meghatározni.
- (3) Az értékelési eljárás során az értékvesztést évente, a tárgyév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett kis összegű követelések után kell megállapítani, és annak az előző évi állományához mért különbözetét – előjelének megfelelően – a korábban elszámolt értékvesztés növeléseként vagy visszairásaként kell elszámolni.
- (4) A csoportos értékelési eljárás során a minősítést megállapítani és dokumentálni a következők szerint kell:

a besorolásnál figyelembe kell venni a költségvetési év utolsó napján a késedelem napjainak számát a következő bontásban:

- a) legfeljebb 90 napos,
- b) 90-180 napos,
- c) 181-360 napos,

- (5) A vevő követelések esetében az adós minősítése alapján elszámolható értékvesztés:

- a) problémamentes adós esetében, aki fizetési kötelezettségének minden esetben határidőre eleget tett, de várhatóan hosszabb időt vesz igénybe a tartozás megfizetése 0 %,
- b) külön figyelendő adós esetében, aki fizetési kötelezettségének nem minden esetben tett határidőre eleget tett csak felszólítást követően 0 %,
- c) átlag alatti adós esetében, aki fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 90-180 napon belül nem tett eleget 30 %,
- d) kétes adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének a beszámoló készítés időpontjáig 181-360 napon belül nem tett eleget 50 %

e) kiemelten figyelendő adós esetében, aki a fizetési kötelezettségének nem tett eleget többszöri felszólítás ellenére sem, a végrehajtási eljárás nem vezetett eredményre 99%.

## **27. Működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése**

## **27. §**

- (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 (fizetéseképtelen), 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.

## **28. A közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése**

## **28. §**

- (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) Bírság, amely a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben kiszabott pénzbüntetés, bírság jellegű követelés,
  - c) Egyéb jogszabályon alapuló követelés (különösen a gondnokoltak nyilvántartásából származó bevétel, az előzetes jognyilatkozatokból származó bevétel, 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 visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

**29. Egyszerűsített értékvesztés alkalmazása a közhatalmi,  
igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követeléseknél**

**29. §**

- (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) Folyamatosan 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.

**30. Értékvesztés visszaírása**

**30. §**

- (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**

#### **31. Behajthatatlan követelés általános előírásai**

##### **31. §**

- (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), amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
  - b) amelyre a felszámoló által írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
  - c) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyontelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
  - d) 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 „igazoltan” nem járt eredménnyel.
  - e) amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
  - f) 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.

#### **32. A behajthatatlan követelések kezelésének szabályai**

##### **32. §**

- (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 az Áhsz. 14. melléklete alapján tanúsító dokumentummal kell alátámasztani.
- (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.

#### **33. A követelés behajthatatlanná minősítésének esetei**

### 33. §

- (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 bírság megfizetésére nincs fedezet, illetve a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz a rendbírságra 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 - értékhatártól függetlenül - elévült 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).

### 34. A behajthatatlan igazságügyi követelések elszámolása

#### 34. §

- (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.

### 35. Igazságügyi követelések törlése

#### 35. §

(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 (bíróági 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, fiatakorúakkal 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, fiatakorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), 2010. január 1. napja előtt indult törvényszéki végrehajtási ügyekben.

**[B1] megjegyzést írt:** Javaslom az egységes betűméret használat. Times New Roman, 12-es a szabályozó teljes szövegére és ne csak erre a részre.

## VII. Fejezet

### Az egyes eszközcsoportok értékelése

#### 36. Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök értékelése

##### Immateriális javak bekerülési értéke és értékelése

###### 36. §

- (1) Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló, nem materiális eszközök veendők fel.
- (2) Az immateriális javakat, mint befektetett eszközöket beszerzéskor, előállításkor 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.

##### 37. Tárgyi eszközök bekerülési értéke és értékelése

###### 37. §

- (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.

### **38. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése**

#### **38. §**

##### **(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 értékelní. 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 egységeik 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.

### **39. Pénzeszközök értékelése**

#### **39. §**

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve valuta pénztárat, csekket, betétkönyvet, forintban és devizában vezetett számlát.
- (2) Lekötött bankbetét a Bíróság nem rendelkezik.
- (3) Pénztárak, csekkek, betétkönyvek értékelése:
- a) A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.
  - b) A pénztáraknak 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.

#### 40. Követelések értékelése

##### 40. §

- (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).

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 beszedett, 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 letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat, az adott pénzeszköz visszaadásig vagy kiadásként történő elszámolásig.
- (3) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (4) 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.

#### **41. Egyéb sajátos elszámolások értékelése**

##### **42. §**

- (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, beszédési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, 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.

### **43. Aktív időbeli elhatárolások értékelése**

#### **43. §**

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszámléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Az eredményszámléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan eredményszámléletű 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 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.

### **44. Saját tőke értékelése**

#### **44. §**

- (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.

### **45. Kötelezettségek értékelése**

#### **45. §**

- (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 passzíváláskor 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.

#### 46. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

##### 46. §

(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 beszerezett 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 pénzürtékre 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**

#### **47. §**

(1) Ez a szabályzat ..... napon lép hatályba, ezzel egyidejűleg a ..... számú szabályzat hatályát veszti.

(2) A szabályzatot a 2025. évtől készülő éves beszámolók 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                         | Lejáratí bontás | Megnevezés        | Fejezeti tapasztalati mutató % |
| ALLELOLK, ÁLLAM ÁLTAL ELŐLEGEZETT KÖLTSÉGEK          |                                    |                 |                   |                                |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1               | legfeljebb 90 nap | 45%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2               | 91-180 napos      | 75%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3               | 181-360 napos     | 81%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4               | 360 napon túli    | 91%                            |
| C                                                    | EEV körben csődeljárás alatt       |                 |                   | 100%                           |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |                 |                   | 97%                            |
| 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 |                 |                   | 100%                           |
| IGAZSAGKOV, BÍRÓSÁGOT V. OBH MEGILL.IGAZSÁGÜGYI KÖV. |                                    |                 |                   |                                |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1               | legfeljebb 90 nap | 33%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2               | 91-180 napos      | 97%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3               | 181-360 napos     | 100%                           |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4               | 360 napon túli    | 100%                           |
| BUKSZABS, BUNÜGYI KÖLTSÉG SZAB.S. ÜGYEKBEN           |                                    |                 |                   |                                |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1               | legfeljebb 90 nap | 100%                           |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2               | 91-180 napos      | 100%                           |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4               | 360 napon túli    | 94%                            |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |                 |                   | 100%                           |
| BUK, BŰNÜGYI KÖLTSÉG                                 |                                    |                 |                   |                                |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1               | legfeljebb 90 nap | 74%                            |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2               | 91-180 napos      | 92%                            |

|                                                 |                                    |   |                |      |
|-------------------------------------------------|------------------------------------|---|----------------|------|
| 1                                               | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos  | 93%  |
| 1                                               | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli | 96%  |
| F                                               | EEV körben felszámolás alatt       |   |                | 99%  |
| M                                               | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                | 98%  |
| V                                               | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                | 98%  |
| <b>ELKOBÉ1, ELKOBZÁS ALÁ ESO ÉRTÉK BEVÉTELE</b> |                                    |   |                |      |
| 1                                               | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli | 99%  |
| M                                               | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                | 100% |

| RELOV, ELRENDELTE RENDŐRI ELŐVEZETÉS KTG.            |                                    |   |                   |      |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|------|
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 85%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 88%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 97%  |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 100% |
| KJOPENZBIR, KÖZJEGYZŐ ÁLTAL KISZABOTT PÉNZBÍRSÁG     |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 100% |
| 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 | 86%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 93%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 96%  |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 100% |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 100% |
| PENZBIRS, PÉNZBÍRSÁG (cégbírósági)                   |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 99%  |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 100% |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 98%  |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 100% |
| PENZB_JOGS, PÉNZBÍRSÁG (JOGI SZEMÉLY-BÜNTETŐELJÁRÁS) |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 31%  |

|                                                             |                                |   |                |      |
|-------------------------------------------------------------|--------------------------------|---|----------------|------|
| 1                                                           | EEV körben folyamatosan működő | 2 | 91-180 napos   | 87%  |
| 1                                                           | EEV körben folyamatosan működő | 3 | 181-360 napos  | 94%  |
| 1                                                           | EEV körben folyamatosan működő | 4 | 360 napon túli | 98%  |
| F                                                           | EEV körben felszámolás alatt   |   |                | 100% |
| <b>KOZIG_BIRS, PÉNZBÍRSÁG (KÖZIGATÁSI ÉS MUNKAÜGYI BÍR)</b> |                                |   |                |      |
| 1                                                           | EEV körben folyamatosan működő | 4 | 360 napon túli | 100% |
| <b>PENZB_VEGR, PÉNZBÍRSÁG FEGYELMI ELJÁRÁSBAN</b>           |                                |   |                |      |
| F                                                           | EEV körben felszámolás alatt   |   |                | 100% |

| PENZB_N_JO, PÉNZBÍRSÁG(NEM JOGI SZ;JOGI SZ NEM BÜNT) |                                    |   |                   |      |
|------------------------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|------|
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 81%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 85%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 90%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 94%  |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 100% |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 94%  |
| PENZBUNT2, PÉNZBÜNTETÉS-ÁTV.KÜLFÖLDI BÍR.MEGKERESÉS  |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 30%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| PERKBIR, PERKÖLTSÉG (bírósnak megítélt)              |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 93%  |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| RENDBIR, RENDBÍRSÁG (BÍRÓSÁG-BÜNTETŐELJÁRÁS)         |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 79%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 100% |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 83%  |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 100% |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 100% |
| RENDBIRUNY, RENDBÍRSÁG(BÍR NEM BÜNT, ÜGY, NYOM BÜNT) |                                    |   |                   |      |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 73%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 83%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 88%  |
| 1                                                    | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 95%  |
| C                                                    | EEV körben csődeljárás alatt       |   |                   | 60%  |
| F                                                    | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 100% |
| M                                                    | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 99%  |
| V                                                    | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 88%  |
| RELOV1, Rendőri elővezetés                           |                                    |   |                   |      |

|                                                            |                                    |   |                   |      |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------|---|-------------------|------|
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 91%  |
| M                                                          | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| <b>RELOV140, Rendőri elővezetés 40%</b>                    |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| <b>RELOV160H, Rendőri elővezetés 60%(HÁZTART.-TÓL KAP.</b> |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| <b>RELOV40, Rendőri elővezetés KTG. 40%-A</b>              |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| M                                                          | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| <b>RELOV2, Rendőri elővezetés KTG.60%-A(HÁZTAR.-TÓL</b>    |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| M                                                          | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| <b>SZABSEK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELJÁRÁSI KÖLTSÉG</b>            |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| <b>SZABSELK, SZABÁLYSÉRTÉSI ELOVEZETÉSI KÖLTSÉG</b>        |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| M                                                          | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| V                                                          | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 100% |
| <b>SZAKERTD, SZAKÉRTŐI DÍJ</b>                             |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 88%  |
| <b>TEL_BÍRSÁG, TELJESÍTÉSI BÍRSÁG (KÖZIGAZGATÁSI)</b>      |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |
| <b>VAGYONEL, VAGYONELKOBZÁS</b>                            |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 1 | legfeljebb 90 nap | 87%  |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 2 | 91-180 napos      | 95%  |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 3 | 181-360 napos     | 97%  |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 98%  |
| F                                                          | EEV körben felszámolás alatt       |   |                   | 99%  |
| M                                                          | EEV körben jogutód nélkül megszűnt |   |                   | 100% |
| V                                                          | EEV körben végelszámolás alatt     |   |                   | 99%  |
| <b>VAGYONIEL, VAGYONI ELONY</b>                            |                                    |   |                   |      |
| 1                                                          | EEV körben folyamatosan működő     | 4 | 360 napon túli    | 100% |

