

KECSKEMÉT MEGYEI JOGÚ VÁROS

POLGÁRMESTERI HIVATALA

SZÁMLAREND

2024.

Hatályos: 2024. január 1. napjától

Jóváhagyta:

Szemereyné Pataki Klaudia

polgármester



Dr. Temesvári Péter

jegyző



Varga Miklós

Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Irodavezető

Tartalomjegyzék

Bevezető	3. o
<i>Pénzügyi számvitel</i>	6. o
1. Számlaosztály - Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	6. o
2. Számlaosztály - Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	59. o
3. Számlaosztály - Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	68. o
4. Számlaosztály - Források.....	107. o
5. Számlaosztály - Költségnevek.....	119. o
6. Számlaosztály - Általános költségek	124. o
7. Számlaosztály - Szakfeladatok költségei.....	124. o
8. Számlaosztály - Elszámolt költségek és ráfordítások	125. o
9. Számlaosztály – Eredmény szemléletű bevételek	137. o
0. Számlaosztály - Nyilvántartási számlák	156. o
<i>Költségvetési számvitel</i>	158. o

Bevezető

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdése előírásainak és a Számviteli politikában foglaltak figyelembevételével Kecskemét Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatalának (továbbiakban: Polgármesteri Hivatal) Számlarendjét a következő alapelvek betartásával, a 16. mellékletben szereplő egységes számlakeretre építve a következők szerint szabályozom.

A Számlarend a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 161. §-ában foglaltak figyelembevételével készült, azzal az eltéréssel, hogy az alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát akkor szabályozza, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az egyes főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendeletben (a továbbiakban: NGM rendelet) foglaltakkal egyezők.

A Számlarend rendelkezése a Polgármesteri Hivatal könyvvizetésén túl kiterjed Kecskemét Megyei Jogú Város Önkormányzata (továbbiakban: önkormányzat) valamint a települési nemzetiségi önkormányzatok könyvvizetésére is.

I. Általános rész

1. A Számlarend célja

A folyamatos könyvvizetés szabályainak meghatározása – az Szt. és az Áhsz. előírásaira figyelemmel, amely alapján a költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés, pénzforgalmi jelentés maradéktalanul elkészíthető.

A Számlarend célja továbbá, hogy a Polgármesteri Hivatal hatályos Számviteli politikájának technikáját részletezze, és ezzel is biztosítsa a költségvetési beszámoló készítéséhez szükséges alapinformációkat.

2. A Számlarenddel szembeni követelmények

A Polgármesteri Hivatal könyvviteli rendszerét Számlarend rögzíti, így a Számviteli politika is érvényesül a számlarendben.

A két szabályozás közül azonban tartalmi és időbeli prioritása a Számviteli politikának van, a számlarend a Számviteli politika gyakorlati érvényesítését biztosítja.

Az Szt. szerint a Számlarendnek a következőket kell tartalmaznia:

- minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését;
- a főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát;
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

Az Áhsz. a Számlarend kialakításához az Szt. előírásain túlmenően a következő tartalmi szempontok megjelenítését is megfogalmazza:

- biztosítani kell a beszámoló valódiságának alátámasztását;
- megfelelő bizonylati és okmányfegyelmet kell kialakítani;
- szabályozni kell az eszközök minősítési rendjét, annak szempontjait;
- A főkönyvi számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások tartalmi követelményeit az Áhsz. 14. melléklete rögzíti a Számlarendben az ezt kiegészítő információ igényt és a főkönyvi könyveléssel való egyeztetési pontokat kell meghatározni;
- részletezni kell a sajátos elszámolásokra könyvelhető gazdasági műveleteket.

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

A Számlarenddel összefüggő feladatok elvégzéséért a naprakész könyvvezetés helyességéért a jegyző a felelős. A Számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért a Gazdálkodási és Intézményüzemeltetési Iroda vezetője (a Polgármesteri Hivatal gazdasági vezetője) a felelős.

A Számlarend módosítását, az Áhsz. módosításának hatálybalépését követő 90 napon belül kell elvégezni.

4. A Számlarendre vonatkozó jogszabályi előírások

A Számlarend elkészítésére az Szt. 161. §-ában és az Áhsz. 51. §-ában foglaltak vonatkoznak.

Ennek megfelelően a Számlarend tartalma a következő:

- a 16. melléklet alapján összeállított Számlatükör, amely tartalmazza minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését elválaszthatatlan része a Számlarendnek
- a számla tartalma, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímei, a számlát érintő gazdasági események és azok más számlákkal való kapcsolatát
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolata, a két nyilvántartás közötti számszerű egyeztetési kötelezettsége és annak gyakorisága
- a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rend, melyről külön szabályzat rendelkezik

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

II. Részletes szabályok

A Számlarend eleget tesz azon követelménynek, hogy az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

Az egyik számvitel a **költségvetési számvitel**, amely a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

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

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

A pénzügyi számvitelben, az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni.

Pénzügyi számvitel

1. számlaosztály - Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

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 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. Nem lehet a mérlegben kimutatni a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (továbbiakban: 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. Az éves költségvetési beszámoló mérlegében a költségvetési szerv, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a

vagyongazdálkodásba kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások, és felújítások értékét kell kimutatni. Ha a tulajdonos önkormányzat a tulajdonában álló eszközre államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesített, a vagyongazdálkodásba adott eszközt a mérlegében nem mutathatja ki.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

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

Az immateriális javak:

Vagyonértékű jogként; azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz.

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

Főkönyvi számlák

11. Immateriális javak

Ezen belül elkülönítünk:

111. Vagyoni értékű jogok

112. Szellemi termékek

A negyedik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint az üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

Az ötödik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A nagyértékű vagyoni értékű jogoknál a hatodik karakter a felhasználási időt jelzi, mint korlátlan felhasználás (1), 2 éves felhasználás (2), 3 éves felhasználás (3), 4 éves felhasználás (4) és 5 éves felhasználás (5).

Ezeknél a nagyértékű vagyoni érték jogoknál a hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

Míg a kisértékű vagyoni értékű jogoknál és a kis- és nagyértékű szellemi termékeknek a hatodik, hetedik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

118. Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Ezen belül elkülönítünk:

1181. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

1182. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint az üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik, hetedik karakter határozza meg a forgalomképeséget az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

119. Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Ezen belül elkülönítünk:

1191. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1192. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint az üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A nagyértékű vagyoni értékű jogoknál a hetedik karakter a felhasználási időt jelzi, mint korlátlan felhasználás (1), 2 éves felhasználás (2), 3 éves felhasználás (3), 4 éves felhasználás (4) és 5 éves felhasználás (5).

Ezeknél a nagyértékű vagyoni érték jogoknál a nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképeséget a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

Míg a kisértékű vagyoni értékű jogoknál és a kis- és nagyértékű szellemi termékeknél a hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1119. 0-ra íródott vagyoni értékű jogok

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint az üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A nagyértékű vagyoni értékű jogoknál a hetedik karakter a felhasználási időt jelzi, mint korlátlan felhasználás (1), 2 éves felhasználás (2), 3 éves felhasználás (3), 4 éves felhasználás (4) és 5 éves felhasználás (5).

Ezeknél a nagyértékű vagyoni érték jogoknál a nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképeességet a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

Míg a kisértékű vagyoni értékű jogoknál a hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképeességet a Nemzeti Vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1129. 0-ra íródott szellemi termékek

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint az üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

A tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

- az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket beruházásokat, felújításokat.

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 költségvetés szervezete állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az önkormányzat könyveiben szerepel - az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlanok kivételével – a tulajdonában lévő valamennyi ingatlan és hozzá kapcsolódó vagyoni értékű jog.

- 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, hozzájárulások, díjak (víziközmű-

fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok 121. Ingatlanok 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok 126. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak –visszaírása 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

- **A gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé sorolandó:** a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
- tartozékokat, melyek a fődologtól fizikailag sérelem nélkül elválaszthatók, azonban annak rendeltetésszerű használatához vagy épségben tartásához általában szükségesek.

a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és az előző eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat, és

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ezen belül elkülönítünk:

121. Ingatlanok

A negyedik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

Az ötödik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Termőföldek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hatodik karakter a kategóriák (2, 3, 4) alkategóriára bontását határozza meg.

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb építmények (4), értékét nem csökkentő egyéb építmények (5) és különféle egyéb építmények (9).

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképeséget az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

A negyedik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

Az ötödik, hatodik karakter határozza meg a forgalomképeséget az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

Ezen belül elkülönítünk:

1281. Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Termőföldek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hetedik karakter a kategóriák (2, 3, 4) alkategóriára bontását határozza meg.

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb építmények (4), értékét nem csökkentő egyéb építmények (5) és különféle egyéb építmények (9).

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1282. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok terven felüli értéksökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik, hetedik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értéksökkenése

Ezen belül elkülönítünk:

1291. Ingatlanok terv szerinti értéksökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Termőföldek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hetedik karakter a kategóriák (2, 3, 4) alkategóriára bontását határozza meg.

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb építmények (4), értékét nem csökkentő egyéb építmények (5) és különféle egyéb építmények (9).

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképeséget az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1292. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok terv szerinti értékcsökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik, hetedik karakter határozza meg a forgalomképeséget a Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1219. 0-ra íródott ingatlanok

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Termőföldek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hetedik karakter a kategóriák (2, 3, 4) alkategóriára bontását határozza meg.

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb építmények (4), értékét nem csökkentő egyéb építmények (5) és különféle egyéb építmények (9).

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1229. 0-ra íródott ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

A hatodik, hetedik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

13. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Ezen belül elkülönítünk:

131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek

A negyedik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

Az ötödik karakter a kategóriákat határozza meg, mint informatikai eszközök (1), egyéb gépek, berendezések és felszerelések (2), kulturális javak (3), hangszerek (4), járművek (6).

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Ezen belül elkülönítünk:

1391. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése

Az ötödik karakter az önkormányzat által üzemeltetett vagyont (1), vagyonkezelésbe vett kincstári vagyont (6), valamint üzemeltetésbe átadott vagyont (8) különíti el.

Az hatodik karakter a kategóriákat határozza meg, mint informatikai eszközök (1), egyéb gépek, berendezések és felszerelések (2), kulturális javak (3), hangszerek (4), járművek (6).

A hetedik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

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

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

Használatbavétel bizonylata:

Idegen kivitelezővel végzett beruházás esetében: üzembe helyezési okmány

Tárgyi eszköz vásárlás esetén: állományba vételi bizonylattal

Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a kettőszázezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök.

Bekerülési érték megállapítása

A bekerülési érték részét képező tételek elszámolásának időpontjára az Szt. 47. § (9) bekezdése az irányadó. („A bekerülési (beszerzési) érték részét képező - az (1)-(2) és a (4)-(8) bekezdésben felsorolt - 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.)

Az alkotórész a fő dolog jogi sorsában osztozik, tehát az eszköz bekerülési értékének része. A dologgal olyképpen van tartósan egyesítve, hogy az elválasztással a dolog vagy elválasztott része elpusztulna, illetőleg az elválasztással értéke vagy használhatósága számottevően csökkenne.

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

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke a Polgármesteri Hivatal Önköltségszámítási szabályzata alapján megállapított közvetlen önköltség.

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás 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 kötelezettséggént 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 a Polgármesteri Hivatal Önköltségszámítási szabályzata 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 beruházási rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott együttes vételára.

A térítésmentesen átvett földterületek bekerülési értéke az önkormányzati Ingatlanvagyonkataszter (e-Kata) program értébecslése alapján kerül megállapításra.

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége Az immateriális javak, tárgyi eszközök után terv szerinti értékcsökkenést kell elszámolni. Az értékcsökkenésre a (2)-(4) bekezdésben foglalt eltérésekkel az Szt. 52. § (1), (2) és (5)-(7) bekezdését kell alkalmazni.

A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatba vételt követően, legkésőbb a negyedéves értékcsökkenés elszámolások során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Terv szerinti értékcsökkenést a maradványértékkel csökkentett bekerülési érték után kell elszámolni a használati idő alapján.

Maradványérték megállapítása kötelező a 25 millió Ft-ot elérő bekerülési értékű immateriális javak és tárgyi eszközök esetében.

Maradványérték

A maradványérték a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható érték (amely lehet a várható eladási ár, esetleg a haszonanyag-, illetve a hulladékérték), amelyet a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján kell meghatározni.

A maradványérték változtatásának tilalma

Az üzembe helyezéskor meghatározott maradványérték a későbbiek során nem változtatható meg amiatt, mert a használat során nyert új információk alapján csak a maradványérték változott.

Nem jelentős értékű maradványérték

A maradványérték (ha a bekerülési érték változatlan) meghatározásakor tekintettel kell lenni arra is, hogy nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős a számviteli-politikában meghatározottak szerint, a számviteli-politikai döntéssel alátámasztottan, az üzembe helyezés dokumentumában pedig rögzíteni.

Valószínűsíthetően nem jelentős a maradványérték és ezért nulla értékkel vehető figyelembe akkor, ha az adott tárgyi eszközt:

- a hasznos élettartam végén várhatóan nem értékesítik (pl. nem lehet eladni), és hulladékértéke, illetve haszonanyag értéke várhatóan kevesebb lesz, mint az adott eszköz éves értékcsökkenési leírásának az összege,

- a hasznos élettartam végén ugyan várhatóan értékesítik majd (el lehet adni), de a várható eladási ár kevesebb lesz, mint az adott eszköz éves értékcsökkenési leírásának az összege.

A hasznos élettartam és a maradványérték összefüggései

Ha a hasznos élettartam várhatóan megegyezik az adott tárgyi eszköz műszaki ismérvek alapján meghatározott élettartamával, valószínűsíthető, hogy lesz maradványértéke, de ez a maradványérték (hulladékérték, haszonanyag érték, esetleg eladási ár) - az üzembe helyezés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján - nem lesz magasabb, mint a számviteli politikában a nulla maradványértékként meghatározott érték, és ezért azt nulla értékkel lehet számításba venni.

A maradványérték változása

A bekerülési érték változása egyértelműen kihat az évenként elszámolandó terv szerinti értékcsökkenés összegére, akár változik a hasznos élettartam, akár nem. Amennyiben változik a bekerülési érték, akkor ez a változás járhat azzal, hogy a várható - korábban ilyenként meghatározott - maradványértéket is megváltoztatják. A változás szabályait a számviteli politikában meghatározottak szerint kell a nyilvántartásokban rögzíteni.

Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa

a) vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs,

b) szellemi termékeknél 33%.

A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú mellékletében meghatározottak szerint kell elszámolni. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

I. ÉPÜLETEK

Az épület jellege	Leírási kulcs %
1. Hosszú élettartamú szerkezetből	2,0
2. Közepes élettartamú szerkezetből	3,0
3. Rövid élettartamú szerkezetből	6,0

A felsorolt csoportokon belül az épületek műszaki ismérvek szerinti besorolása:

A csoport megnevezése	Felmenő (függőleges teherhordó) szerkezet	Kitöltő (nem teherhordó) falazat	Vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödém, illetve egyesített teherhordó, térelhatároló tetőszerkezet)
Hosszú élettartamú szerkezet	Beton- és vasbeton, égetett téglá-, kő-, kohósalak- és acélszerkezet	Tégla, blokk, panel, öntött falazat, fémlemez, üvegbeton és profil-üveg	Előregyártott és monolit vasbeton acéltartók közötti kitöltő elem, valamint boltozott födém
Közepes élettartamú	Könnyűacél és egyéb	Azbeszt, műanyag és	Fagerendás (borított

szerkezet	fémszerkezet, gázszilikát szerkezet, bauxit-beton szerkezet, tufa- és salakblokk szerkezet, fűrészelt faszerkezet, vályogfal szigetelt alapokon	egyéb függőnyfal,	sűrűgerendás), mátraí födém, könnyű acélfödém, illetve egyesített acél tetőszerkezet könnyű kitöltő elemekkel
Rövid élettartamú szerkezet	Szerfás és deszkaszerkezet, vályogvert falszerkezet, ideiglenes téglafalazat	Deszkafal, lemezkeretbe sajtolt lapfal	Szerfás tapasztott és egyéb egyszerű falfödém

Az épület jellegét a három ismerv közül a rövidebb élettartamot jelentő alapján kell meghatározni.

Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.

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.

II. ÉPÍTMÉNYEK

Az építmény jellege	Leírási kulcs %
Ipari építmény	2,0
Mezőgazdasági építmény	3,0
ebből: önálló támrendszer	15,0
Melioráció	10,0
Mezőgazdasági tevékenységet végző adózónál a bekötő- és üzemi út	5,0
Közforgalmi vasút és kiegészítő építményei, ideértve az iparvágányokat is	4,0

Egyéb vasúti építmény (elővárosi vasút, közúti villamosvasút, metróvasúti pálya stb.)	7,0
Vízi építmény	2,0
Híd	4,0
Elektromos vezeték, ideértve a távközlési hálózat vezetékeit is	8,0
Kőolaj- és földgázvezeték, gázvezeték	6,0
Gőz-, forróvíz- és termálvízvezeték, földgáztávvezeték, termálkút	10,0
Közúti villamosvasúti és trolibusz munkavezeték	25,0
Egyéb, minden más vezeték	3,0
ebből: víziközmű-vezeték	2,0
Alagút és földalatti építmény (a bányászati építmény kivételével)	1,0
Idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás	6,0
Kizárólag film- és videógyártást szolgáló építmény	15,0
Minden egyéb építmény	2,0

IV. GÉPEK, BERENDEZÉSEK, FELSZERELÉSEK, JÁRMŰVEK, TENYÉSZÁLLATOK*

a.) 33 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

1. A HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
2. A HR 8443 31, 8443 32, 8471 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
3. A HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
4. 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.
5. A HR 8470, 8472 vtsz.-ok.

6. A HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.

7. A HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.

8. A HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.

9. A HR 8421 21 vtsz.-alszámok.

10. A HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.

11. A HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.

12. A HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.

b.) 20 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.

c.) 14,5 százalékos kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Minden egyéb - az a)-b) pontban és d)-e) pontban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.

d.) 10%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

Hulladék ágazat tevékenységét közvetlenül szolgáló gépek, műszaki berendezések, járművek.

e.) 7%-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök

A víziközmű-szolgáltatásról szóló 2011. évi CCIX. törvény (a továbbiakban: Vksztv.) szerinti víziközmű alkotórészét, tartozékát képező gépek, berendezések, felszerelések, a Vksztv.-ben meghatározott **rendszerfüggetlen** víziközmű-elemek **kivételével**.

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

Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális jószágnál, a tárgyi eszköznél elszámolni akkor, ha

az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert az immateriális jószág, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) a tevékenység változása miatt feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan;

a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető;

A könyv szerinti érték csökkentését olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelő, a mérlegkészítéskor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben. Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült vagy hiányzik, azt az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a beruházások közül - a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után - ki kell vezetni. A piaci érték alapján meghatározott terven felüli értékcsökkenést a mérleg fordulónapjával, az eszközök állományból történő kivezetése esetén meghatározott terven felüli értékcsökkenést a kivezetés időpontjával kell elszámolni.

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

Nem számolható el terv szerinti, illetve terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt, továbbá terv szerinti értékcsökkenés a tervezett maradványértéket elért immateriális jószágnál, tárgyi eszköznél.

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.

Immateriális javak és tárgyi eszközök állományának változása.

Növekedések:

beszerzés, létesítés
térítés nélküli átvétel,
ajándék,
leltár többlet,
pénzügyi lízing,
vagyonkezelői szerződés alapján átvett
felújítás
sajátreztis beruházás

Csökkenések:

értékesítés,
térítés nélkül átadás,
vagyonkezelésbe adás,
terv szerinti értékcsökkenés elszámolása,
terven felüli értékcsökkenés elszámolása,
leltár hiány,
selejtezés,
megsemmisült eszköz kivezetése.

Gazdasági események könyvelése:

I. Beszerzés, létesítés elszámolása

1. Szállítói számla megérkezik	T 11 vagy 151 –	K 4216
2. ÁFA részben, vagy egészben levonható	T 36412 –	K 4216
ÁFA nem vonható le	T 36414 –	K 4216
egyéb ráfordításként elszámolás	T 8435 _	K 36414
3. Számla kiegyenlítése fizetési számláról	T 4216 –	K 3311
4. Használatba vétel	T 121-131 –	K 151

Kapcsolódó könyvelés a költségvetési számvitelben alaptevékenységre

1.) Kötelezettségvállalás a beruházási szerződés alapján	T 0021 – K 05612/05622, 05632,05642
ÁFA	T 0021 – K 05672
2.) A szállítói számla beérkezése, teljesítés igazolás után	T 05612/05622 – K 0021 05632, 05642
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 – K 05612/05622 05632, 05642
ÁFA	T 05672 – K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 – K 05672
3.) Pénzügyi teljesítés (számla kiegyenlítése)	T 05612/05623 – K 003+korm.f. 0533, 0543
ÁFA	T 05673 – K 003+korm.funkció

Kisértékű immateriális javak beszerzése

1.) Szállító számlája	T 111,112 – K 4216
ÁFA - le nem vonható	T 36414 – K 4216
egyéb ráfordításként elszámolandó	T 8435 – K 36414
Részben vagy egészben levonható	T 36412 – K 4216
2.) Szállítói számla kiegyenlítése fizetési számláról	T 4216 – K 3311
3. Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	T 56 – K 119 (7 – 591)

Kapcsolódó könyvelés a költségvetési számvitelben

1.) Kötelezettségvállalás a szerződés alapján	T 0021 – K 05612
ÁFA	T 0021 – K 05672

2.) A szállítói számla beérkezése, teljesítés igazolás után	T 005612–	K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 –	K 05612
Áfa	T 05672 –	K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 –	K 05672
3.) Pénzügyi teljesítés (számla kiegyenlítése)	T 05613–	K 003+korm.f.
ÁFA	T 05673 –	K 003
		+korm.funkció

Kisértékű tárgyi eszközök beszerzése

1.) Szállító számlája	T 151 –	K 4216
ÁFA - le nem vonható	T 36414 –	K 4216
elszámolás ráfordításként	T 8435 –	K 36414
Részben vagy egészben levonható	T 36412 –	K 4216
2.) Szállítói számla kiegyenlítése fizetési számláról	T 4216 –	K 3311
3.) Használtba vétellel egyidejűleg	T 131 –	K 151
Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása	T 56 –	K 139 (7-591)
(Legkésőbb a negyedéves terv szerinti értékcsökkenés elszámolásakor)		

Kapcsolódó könyvelés a költségvetési számvitelben

1.) Kötelezettségvállalás a szerződés alapján	T0021 – K05632,05642
ÁFA	T 0021 – K 05672
2.) A szállítói számla beérkezése, teljesítés igazolás után	T 05632, 05642– K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 _– K 05632, 05642
ÁFA	T 05672 – K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 – K 05672
3.) Pénzügyi teljesítés (számla kiegyenlítése)	T0533, 0543– K 003+korm.f.

II. Térítés nélküli átvétel, ajándék, leltár többlet

1. Az eszköz átvétele	T11/121-151	-	K9243
2. Időbeli elhatárolás az átvétellel egyidejűleg	T9243	-	K443
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a			
Kötelezettséggként	T3641	-	K4213
Teljesítésként	T4213	-	K3311
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint			
Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053512
Teljesítésként alaptevékenységre	T053513	-	K003+korm.f

III. Pénzügyi lízing

Szállítói számla

Tőkeösszeg (eladási ár)	T11/151	-	K4219
Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T 36414	-	K4213
elszámolás ráfordításként	T 8435	-	K 36414
Kamatrész	T851	-	K4213
Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851

Teljes összegre eső, kiszámlázott általános forgalmi adó

teljesítése a szállítói számlával egyidejűleg a pénzügyi
számvitel szerint

T4213 - K3311

Tárgyévi kamat az év elején

T851 - K372

Törlesztések a pénzügyi számvitel szerint

Tőkeösszegre jutó törlesztés

T4219 - K3311

Fizetett kamatrész

T4213 - K3311

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

Tőkeösszeg (eladási ár)

T0021 - K059172

Általános forgalmi adó

T0021 - K053512

Kamatrész

T0021 - K053532

2.Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

Tőkeösszeg (eladási ár)

T059172 - K0021
T0022 - K059172

Általános forgalmi adó

T053512 - K0021
T0022 - K053512

Kamatrész

T053532 - K0021
T0022 - K053532

3. Törlesztések a költségvetési számvitel szerint

Tőkeösszegre jutó törlesztés

T059173 - K003

Fizetett kamatrész

T053533 - K003

költségvetési számvitel szerint

T 053513 - K003

IV. Vagyonkezelői szerződés alapján átvett államháztartás szervezetétől

1. Nyilvántartásba vétel az átadó által közölt értéken	T 11-13 –	K 412
Átadásig elszámolt értékcsökkenés	T 119,129,139,–	K 412

V. Saját előállítás elszámolása

1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint

Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom	T5		K1-4
esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés	T7	-	K591
2. Előállított eszköz közvetlen önköltsége a pénzügyi	T11/151		K572
számvitel szerint	T591		K7
3. Saját előállításához kapcsolódó általános forgalmi adó	T3641		
elszámolása a pénzügyi számvitel szerint		-	K36422

Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

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

VI. Felújítás

1. Szállítói számla megérkezik	T 152 –	K 4217
2. ÁFA részben ,vagy egészben levonható	T 36412 –	K 4217
ÁFA nem vonható le	T 36414	K 4217
Le nem vonható áfa elszámolása ráfordításként	T 8435 -	K 36414
3. Számla kiegyenlítése fizetési számláról	T 4217 –	K 3311
4. Használatba vétel	T 121-141 –	K 152

Kapcsolódóan a költségvetési számvitelben:

1.) Kötelezettségvállalás a beruházási szerződés alapján	T 0021 –	K 05712/05722, 05732,05742
ÁFA	T 0021 –	K 05772
2.) A szállítói számla beérkezése, teljesítés igazolás után	T 005712/05722 –K 0021	05732, 05742
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 –	K 05712/05722 05732, 05742
ÁFA	T 05772 –	K 0021
végleges kötelezettségvállalás	T 0022 –	K 05772
3.) Pénzügyi teljesítés (számla kiegyenlítése)	T 05712/056723 –K0031+korm.f.	05733, 05743
ÁFA	T 05773 –	K 0031+korm.f

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 - K351
3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint*
4. Immaterciális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a költségvetési számvitel szerint

a) Az átadó oldaláról

T094102 - K0041

b) Az MNV Zrt. oldaláról

T0022 - K053552

5. Immateriális javak, tárgyi eszközök átadása értékesítésre az MNV Zrt. részére az Áht. 100. §-a szerinti esetben a pénzügyi számvitel szerint

a) Az átadó oldaláról

T3514 - K221

b) Az MNV Zrt. oldaláról

T221 - K4213

Csökkenések

Értékesítés

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121-141	
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146	
3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	-	K0041	
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041	
4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint				
a) Nettó érték, legfeljebb a könyv szerinti értékig	T3515	-	K11/121-141	
b) A nettó érték és a könyv szerinti érték különbözete, ha a nettó érték a nagyobb	T3515	-	K9244	
c) A 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	
5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint				
a) Nettó érték	T005	-	K09513/09523 /09533	
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063	
6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi	T32/33	-	K3514	

számvitel szerint		K3515
-------------------	--	-------

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56	-	K119-149
	T7		K591

Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

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

Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Az eszköz kivezetésének elszámolása:

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

2.Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158	-	K8434
	T119-149		

3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
---	------	---	----------

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

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T094062	-	K004
------------------	---------	---	------

b) Teljesítésként	T005	-	K094063
-------------------	------	---	---------

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T3514	-	K36422
------------------	-------	---	--------

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

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

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	-	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	-	K11/121-151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K11/121-141
4. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103
6. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	-	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514

Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

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

Tárgyévben használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T139-149 T591	-	K56 K7
2. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T138-148 T139-149	-	K131-141
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K136-146

4. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K131-141
---	--------	---	----------

Vagyongkezelésbe adás elszámolása államháztartáson belüli szervezetnek (tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412
5. Bruttó érték nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint	T011	-	K006
6. Vagyongkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (átadáskori nettó érték)	T3655	-	K412

Vagyongkezelői jog átruházása (vagyongkezelő másik vagyongkezelőnek)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
3. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121-151
4. Az eszközhoz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg	T053342		K0021
	T0022	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512		K0021
	T0022	-	K053512

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

a) Nettó összeg	T52		K4213
	T7	-	K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213
a) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36414		K4213
		-	
elszámolás ráfordításként	T 8435		K 36414

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	-	K3311
-------	---	-------

Analitikus nyilvántartás

Az immateriális javak nyilvántartása

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 vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

3. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak.

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,

- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
 - d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
 - e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- kell tartalmaznia

A tárgyi eszközök nyilvántartása

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, koncesszió 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 visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,

- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,
- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. Ha a tulajdonos, vagyonkezelő él a piaci értéken történő értékelés lehetőségével, a nyilvántartásnak tartalmazni kell továbbá

- a) a piaci értéket, a piaci érték változásait,
- b) a nyitó értékhelyesbítés összegét, annak tárgyévi változásait, az értékhelyesbítés záró állományát,
- c) piaci értéken történő értékelés bizonylatait.

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

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

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

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

5. 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.

A kísértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak a következő adatokat kell tartalmaznia.

- 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) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- d) a bekerülési értéket (bruttó értéket),

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.

Immateriális javak, tárgyi eszközök analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Az Önkormányzat tulajdonában lévő immateriális javak, tárgyi eszközök és vagyonkezelésbe adott eszközök részletes analitikus nyilvántartása az E-Kata rendszerben történik.

A Polgármesteri Hivatal és a nemzetiségi önkormányzatok mérlegében szereplő immateriális javak és tárgyi eszközök analitikus nyilvántartása a Polisz rendszer tárgyi eszköz moduljában történik.

Havi könyvviteli zárlat során:

Az Áhsz. 53 § (5) bekezdés c) pontja alapján a havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a 12 § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont, immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé.

Negyedéves könyvviteli zárlat során el kell végezni:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását

Éves könyvviteli zárlat feladatai:

- *havi és negyedéves feladatokon túl el kell végezni még az alábbiakat is:*
- *a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,*
- *az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását.*
- *az ingatlanok bruttó értékének egyeztetése az ingatlan vagyon kataszterrel. Ennek módja:*

Az önkormányzati ingatlanvagyon-kataszterben kimutatott ingatlanvagyon tartalmazza a vagyonkezelésbe adott önkormányzati tulajdonú önálló ingatlanokat, viszont nem tartalmazza az idegen tulajdonú földterületen (továbbá alatta, valamint felette) elhelyezkedő önkormányzati tulajdonú építményeket, az idegen ingatlanon végzett beruházásokat és felújításokat, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, illetve mindezek bruttó értékét. Az év végi beszámoló készítése előtt az ingatlanvagyon bruttó értékének egyeztetése a fentiek figyelembevételével történik a Költségvetési és Intézményüzemeltetési Osztály által.

Ingatlanvagyon kataszterében szereplő bruttó érték megegyezik:

- + 121-es Ingatlanok főkönyvi számla egyenlege
- + 182-es Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok bruttó értéke
- + a főkönyvi számlán kimutatott értéket növelni kell az államháztartáson belül vagyonkezelésbe adott ingatlan értékével (011-es főkönyv)
- Csökkentő tételek:
- Idegen ingatlanon végzett beruházás, felújítás aktivált értéke
- Vagyonkezelésbe vett ingatlan.

Felelős: vagyonanalitika nyilvántartó

Feladás határideje: havi és negyedéves zárlat esetén a tárgyhót, illetve tárgynegyedévet követő hó 10-e; éves zárlat esetén a mérlegkészítés időpontja

Feladás módszertana:

- 1) ***Önkormányzatnál: E-KATA tárgyi eszköz nyilvántartó programból beruházásonkénti, gazdasági eseményenkénti feladás a használatbavétel napjára***

Felelős: vagyonanalitika nyilvántartó

- 2) ***Polgármesteri Hivatalnál: a Polisz szoftver tárgyi eszköz moduljából készült összesített feladás eszközcsoportonként***

Felelős: Gazdálkodási ügyintéző és tárgyi eszköz analitikus

Nemzetiségi önkormányzatoknál: a Polisz szoftver tárgyi eszköz moduljából készült összesített feladás eszközcsoportonként

Felelős: nemzetiségi referens

Részletező nyilvántartás és főkönyv egyeztetése a negyedéves mérlegjelentés elkészítését megelőzően történik. Módja: A negyedév záróállományára az analitikus nyilvántartásból összesítő kimutatás készül, mely alapján el kell végezni a főkönyvvel való egyeztetést. Az összesítő kimutatás tartalmazza főkönyvi számonként az analitikus nyilvántartás összegezett bruttó, halmozott értékcsökkenés és nettó értékeit táblázatos formában.

Az Önkormányzatnál az egyeztetésért felelős a főkönyvi könyvelő.

Polgármesteri Hivatalnál az egyeztetésért a felelős a főkönyvi könyvelő.

Nemzetiségi önkormányzatoknál az egyeztetésért a nemzetiségi referens a felelős.

A befektetett pénzügyi eszközökön belül kell kimutatni a tartós részesedéseket, a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat és a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

A tartós részesedések között az olyan gazdasági társaságokban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket abból a célból szereztek, hogy tartós jövedelemre (osztalékra, kamatra) tegyenek szert, vagy befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget érjenek el. A tartós részesedések között kell kimutatni továbbá az önkormányzat által alapított gazdasági társaságokban, alapokban lévő tulajdonrészt, valamint a nem gazdasági társaságban lévő más tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító részesedéseket.

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni az olyan hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben még nem esedékes, és azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben nem szándékoznak értékesíteni. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között a tulajdonosnak - az állami vagyon esetén a törvényben kijelölt tulajdonosi joggyakorló szervezetnek - azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését kell kimutatnia, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni.

A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott részesedések, értékpapírok, a készletek és a követelések értékvesztésének elszámolása során akkor kell a különbözetet jelentős összegűnek tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer - tulajdonosi joggyakorló szervezeteknél a részesedések, értékpapírok esetén a tízmillió - forintot. **A külföldi pénzürtékre szóló részesedés, értékpapír bekerülési értékét** a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték alapján kell bekezdése szerint kell meghatározni, alapításkor, tőkeemeléskor, vásárláskor egyezően az egységes rovatrend K65. Részesedések beszerzése vagy K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összeggel. A társulási részesedés bekerülési értéke a társulásban résztvevők által bevitt vagyontárgyak társulási szerződésében, illetve annak módosításában meghatározott bruttó értéke.

A vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapír bekerülési értéke az egységes rovatrend K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása, K9123. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása, K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása, K921.

Főkönyvi számlák

16-17. Befektetett pénzügyi eszközök

16. Tartós részesedések

162. Tartós részesedések vállalkozásban

165. Egyéb tartós részesedések

168. Tartós részesedések értékvesztése és visszaírása

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

173. Egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

178. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása

181. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak

Ezen belül elkülönítünk:

1811 Koncesszióba adott immateriális javak

1812 Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott immateriális javak

Az ötödik karakter a vagyoni értékű jogok (1) és a szellemi termékek (2) elkülönítésére szolgál.

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

182. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok

Ezen belül elkülönítünk:

1821. Koncesszióba adott ingatlanok

1822. Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok

Az ötödik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Földek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hatodik karakter a kategóriák alkategóriára bontását határozza meg.

Földek esetén termőföldek (1).

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb épületek (4), értékét nem csökkentő egyéb épületek (5) és különféle egyéb építmények (9).

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nemzeti Vagyronról szóló 2011. évi CXCVI. törvény 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

183. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Ezen belül elkülönítünk:

1831. Koncesszióba adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

1832. Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott gépek, berendezések, felszerelések, járművek

Az ötödik karakter a kategóriákat határozza meg, mint informatikai eszközök (1), egyéb gépek, berendezések és felszerelések (2), kulturális javak (3), hangszerek (4), járművek (6).

A hatodik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A hetedik, nyolcadik karakter határozza meg a forgalomképességet az Nvtv.5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

189. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök terv szerinti értékcsökkenése

Ezen belül elkülönítünk:

1891. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

Ezen belül még megbontunk:

18911. Koncesszióba adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

18912. Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése

A hatodik karakter a vagyoni értékű jogok (1) és a szellemi termékek (2) elkülönítésére szolgál.

A hetedik karakter a nagyértékű (1) és kisértékű (2) elkülönítésére szolgál.

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképességet a Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon

12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon

2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon

3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

1892. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

Ezen belül még megbontunk:

18921. Koncesszióba adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

18922. Államháztartáson kívülre vagyonkezelésbe adott ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése

A hatodik karakter a kategóriákat határozza meg, mint Földek (1), Telkek (2), Épületek (3), Építmények (4).

A hetedik karakter a kategóriák alkategóriára bontását határozza meg.

Földek esetén termőföldek (1).

Telkek esetén lakótelkek (1) és egyéb célú telek (2)

Épületek esetén lakóépület (1), műemlék védettség miatt értékét nem csökkentő épületek (2) és egyéb épületek (3).

Építmények esetében ültetvények (1), erdők (2), műemléki védettség miatt értékét nem csökkentő egyéb épületek (4), értékét nem csökkentő egyéb épületek (5) és különféle egyéb építmények (9).

A nyolcadik, kilencedik karakter határozza meg a forgalomképeséget az Nvtv. 5. § által elkülönített kategóriák alapján:

- 11 – Kizárólagos nemzeti vagyonba tartozó forgalomképtelen vagyon
- 12 – Nemzetgazdasági szempontból kiemelt jelentőségű forgalomképtelen vagyon
- 2 – Korlátozottan forgalomképes vagyon
- 3 – Üzleti vagyon (forgalomképes vagyon)

Növekedések

Koncesszióba, vagyonkezelésbe adás elszámolása államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek

1. Bruttó érték átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T181-185	-	K11/121-141
2. Terv szerinti értéksökkenés, terven felüli értéksökkenés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K188-189
3. Értékhelyesbítés átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T186	-	K116-146
4.A vagyonkezelésbe adott immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási követelés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3655	-	K412

Apportba adás elszámolása

1.Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584	-	K11/121-151
2.Terv szerinti értéksökkenés, terven felüli értéksökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K36582/36584
3. Értékhelyesbítés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K116-146
4.Átadáskor a könyv szerinti érték és a társasági szerződés			

szerinti érték különbözete

a) nyereségjellegű	T36582/36584	-	K9244
b) veszteségjellegű	T 8435	-	K 36582/36584
Cégbíróági bejegyzéskor a bejegyzési érték	T162-163	-	K 36582/36584
Vállalkozásnál tőketartalékba helyezett apport	T 162-163	-	K 36542636584

Részesedések vásárlásának elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652 T0022	-	K0021 K05652
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T161-163/241	-	K4216/4219
4. Részesedés megvásárlása a költségvetési számvitel szerint	T05653	-	K003
5. Részesedés megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint	T4216/4219	-	K3311

Részesedések elszámolása alapításkor, tőkeemeléskor

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05652/05662
2. Befizetés esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint	T05652/05662 T0022	-	K0021 K05652/05662
3. Befizetés esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint	T36581/36583	-	K4216
4. Részesedésszerzés a költségvetési számvitel szerint	T05653/05663	-	K003
5. Részesedésszerzés a pénzügyi számvitel szerint	T4216	-	K3311
6. Állományba vétel a cégbíróági bejegyzéskor a pénzügyi számvitel szerint	T161-163	-	K36581/36583

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vásárlása elszámolása

			K059121/
1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	059123/05921/ 05922(2)
2. Vásárlás esedékessé válása a költségvetési számvitel szerint			
	T059121/		K0021
	059123/05921/		K059121/
a) A felhalmozott kamat nélkül	05922(2)	-	059123/05921/
	T0022		05922(2)
	T059121/		
b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartásba vették	059123/05921/ 05922(2)	-	K0021 K053532
	T0022		
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat, ha korábban kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nem vették nyilvántartásba	T0022	-	K053532
3. Vásárlás esedékessé válása a pénzügyi számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T17/24		K4219
		-	
b) névérték és vételár különbözete	T8553		K 4213
c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat	T853	-	K4213
4. Értékpapír megvásárlása a költségvetési számvitel szerint			
a) A felhalmozott kamat nélkül	T059121/		K003
	059123/05921/	-	
b) névérték és vételár különbözete	05922(3)		K003

T 053533

c) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T053533 - K003

5. Értékpapír megvásárlása a pénzügyi számvitel szerint

a) A felhalmozott kamat nélkül T4219 - K3311

b) A vételáron kívüli felhalmozott kamat T4213 - K3311

6. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T004 - K094082

b) Teljesítésként T094083 - K005

7. A megvásárolt értékpapír után kapott kamat elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 - K932

b) Teljesítésként T33 - K3514

8. A megvásárolt értékpapír után tárgyidőszakot illető, de még nem esedékes kamat elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint T371 - K9333/934

Követelés fejében átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint T0041 - K09(2)

2. Követelés kivezetése az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint T17/221/24 - K351

3. Az átvett részesedés, értékpapír bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: az NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet D) Behajthatatlan követelés elszámolása cím szerint

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K9323/9324
--	-----------	---	------------

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt.

45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9323/9324	-	K443
--	------------	---	------

Tartós részesedés értékhelyesbítése elszámolása

Értékhelyesbítés a pénzügyi számvitel szerint	T166	-	K415
---	------	---	------

Csökkenések

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése elszámolása

1.Értékvesztés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K16/17/24
--	------------------------	---	-----------

2. Értékesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T0954/098121/ 098123/09821/ 09822(2)	-	K0041
---	--	---	-------

b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T005	-	K0954/ 098121/ 098123/09821/ 09822(3)
--	------	---	--

c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T0940912/0940922	-	K0041
--	------------------	---	-------

d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T005	-	K0940913/0940923
---	------	---	------------------

3.Értékesítés a pénzügyi számvitel szerint

a) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) követelésként	T3515/3518	-	K16/17/24
b) Értékesítés bevétele (hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál könyv szerinti értékig) teljesítésként	T32/33	-	K3515/3518
c) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet követelésként	T3514	-	K9333/934
d) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték feletti nyereség jellegű különbözet teljesítésként	T32/33	-	K3514
e) Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírnál a könyv szerinti érték és az értékesítési bevétel közötti veszteség jellegű különbözet elszámolása	T8514/8522/8553	-	K16/17/24

Részesedés, értékpapír térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8513/8521/8553	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T168/178/ 2481/2482	-	K8513/8521/8553

Részesedések, értékpapírok apportba adása elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T36582/36584-	-	K16/17/24
2. Az átadott részesedés, értékpapír elszámolt értékvesztésének kivezetése	T168/178/2481/2482	-	K36582/35484
3. Az átadott részesedések értékhelyesbítése kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T415	-	K166
4. Átadáskor nyereségjellegű különbözet	T 36582/36584	-	K 9325/9333/9353

veszteségjellegű különbözet

T 8514/8522/8553- K 36582/36584

5. cégbírósági bejegyzéssel egyidejűleg

T 162-163 - K 36582/36584

Részesedések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T854

-

K168/178/
2481/2482

Egyéb gazdasági események

Nem tartós részesedések, értékpapírok átminősítése tartós részesedéssé, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírrá elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint

T 16/17

-

K 24

Átalakuláskor a részesedések növekedése elszámolása

1. Értékvesztés kivezetése

T168/248 - K

16/241

A megszűnt gazdasági társaságban lévő részesedés könyv szerinti értéke és a létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés különbözete veszteségjellegű

T8514/8553

-

K16/241

2. Ha nyereségjellegű

T16/241

-

K9423

Külföldi pénzeszközben fennálló részesedések, értékpapírok év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T494

-

K16/17/24

2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint

T16/17/24

K494

3. Veszteségjellegű a különbözet

T 8553

-

K 494

4. Nyereségjellegű a különbözet

T 494

K 9353

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094042	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094043

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514/3524

Analitikus nyilvántartása

Értékpapírok, részesedések nyilvántartása

Az értékpapírok nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az értékpapír azonosításhoz szükséges adatokat,
- b) az értékpapír beszerzésének módját, idejét, a forgalmazó adatait, dematerizált értékpapír esetén az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét,
- c) az értékpapír beszerzésének célját, számviteli besorolását,
- d) az értékpapír kibocsátásának idejét, módját, névértékét, futamidejét, a bekerülési érték megállapításának módját,
- e) az értékpapír beváltásának feltételeit, lejáratát, idejét, módját, a kamat fajtáját, mértékét, a kamatfizetések összegeit és időpontjait,
- f) az értékpapír bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- g) értékpapír értékeléséhez szükséges adatokat,
- h) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- i) az értékpapír nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- j) a biztonságos őrzési hely, a letéti hely megnevezését, a letéti szerződés számát.

2. A részesedések nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a gazdasági társaság, társulás azonosításához szükséges adatokat,
- b) a részesedés keletkezésének módját, idejét,
- c) a részesedés megszerzésének célját, számviteli besorolását,
- d) a részesedés bekerülési értékét, annak változásait, a változás okait, jellegét, az azokat alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- e) a részesedés %-os arányát, gazdasági társaság esetén annak minősítését (többségi stb.),
- f) a kapott (járó) osztalékok összegét,
- g) a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásával való kapcsolatok leírását,
- h) gazdasági társaság esetén a társaság piaci megítélésének főbb mutatóit, és
- i) a részesedés nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását.

3. Részvénytársaság esetén a részesedés nyilvántartásának tartalmaznia kell a részvények mint értékpapírok azonosításához szükséges adatokat is, így különösen a részvény típusát, a forgalmazó megnevezését, a jegyzési adatokat, a részvény esetleges tőzsdei kategóriáját, a letéti helyet és a letéti igazolás sorszámát, az értékpapírszámla számát, megnevezését, a számlavezető nevét, valamint a részvénykönyvet vezető megnevezését.

4. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök nyilvántartása

1. A nyilvántartás tartalmával szembeni követelmények megegyeznek a tárgyi eszközökével, azzal, hogy a nyilvántartásnak tartalmaznia kell még a vagyonkezelésbe, koncesszióba adás adatait, így különösen a vagyonkezelő, koncesszió jogosultjának megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat.

2. Az állományváltozásokkal kapcsolatos információkat a vagyonkezelőtől, koncesszió jogosultjától kapott adatszolgáltatás alapján kell elszámolni.

Befektetett pénzügyi eszközök analitika és főkönyv kapcsolata

A befektetett pénzügyi eszközök analitikus nyilvántartása manuálisan történik.

Negyedéves és éves könyvviteli zárlat feladatai:

- Vagyongazdálkodási Csoport ügyintézője által készített analitikus feladás alapján a szükséges főkönyvi könyvelés elvégzése, valamint egyeztetés a részesedéseket tartalmazó könyvviteli számlákkal.

- ezen felül az éves zárlat során az esetleges értékvesztés elszámolása miatti felülvizsgálat

Az analitikus feladás tartalmazza cégenként az önkormányzati tulajdon részarányát, a Cégbírósnál nyilvántartott jegyzett tőkét pénzbeli hozzájárulás és apport bontásban, táblázatos formában.

Feladás határideje: adott negyedévet követő hó 10-e, éves zárlat esetén a mérlegkészítés időpontja

Feladás módja: - Vagyongazdálkodási Csoport ügyintézője által készített dokumentum

Egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

2. számlaosztály - Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet egy évnél rövidebb időtartamon belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

21-23. készletek

21. Vásárolt készletek

211. Anyagok

212. Áruk

218. Vásárolt készletek értékvesztése és visszairása

22. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

221. Átsorolt, követelés fejében átvett készletek

222. Egyéb készletek

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

23. Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

231. Befejezetlen termelés, félkész termékek

232. Késztermékek

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

24. Értékpapírok

244. Államkötvények

248. Értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

2482. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszairása

A főkönyvi számlák további bontása a mellékelt számlatükörben található.

A **készleteken** belül kell kimutatni a vásárolt készleteket, az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket, az egyéb készleteket, a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét.

A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

Polgármesteri Hivatalnál: épületkarbantartási anyagok, asztalosmunkák anyagai, irodai papír és irodai eszközök, beléptető kártya és nyakpánt, városháza látogatás során felhasznált készletek, szigorú számadású nyomtatványok, esküvő alkalmával felhasznált készletek, alkoholszonda, egészségügyi készletek, munkaruha és védőfelszerelés.

Az önkormányzat készletként kezeli: bontásból/fakivágásból származó készleteket, Menza kártyát, lakossági támogatásra szolgáló tüzelőanyagot, szigorú számadású nyomtatványokat, egészségügyi készletek.

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

Az áruk között kell kimutatni

- 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
- a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének megghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Az átsorolt, követelés fejében átvett készletek között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, a követelés fejében átvett 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 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.

Az **értékpapírokon** belül kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

A **nem tartós részesedések** között az olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket kell kimutatni, amelyeket egy éven belül értékesíteni szándékoznak.

A **forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok** között a kárpótlási jegyeket, a kincstárjegyeket, valamint az olyan államkötvényeket, helyi önkormányzatok kötvényeit és más hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat - ideértve a befektetési jegyeket is - kell kimutatni, amelyek lejáratá, beváltása a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben esedékes, vagy azokat a mérleg fordulónapját követő költségvetési évben értékesíteni szándékoznak.

A **vásárolt készletek bekerülési értéke** az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése vagy K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke a közvetlen önköltségen számított előállítási érték.

Készletek felhasználásánál alkalmazott eljárás:

Polgármesteri Hivatalnál: FIFO

önkormányzatnál: FIFO

A készletek év végi értékelése: A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

A beszerzéssel egyidejűleg azonnal költségként számoljuk el:

Hivatalnál: Városháza üzemeltetéséhez kapcsolódó anyagok (jellemzően: elem, izzó, szemeteszsák, elosztók, fogas, zárok, sorszámcímke, akkumulátorok), gépkocsi üzemeltetés anyagai, folyóiratok, szakmai kiadványok, bélyegzők, tonerek, anyakönyvi kivonatok, asztali naptár és határidőnapló, könyöklő, készpénzáttutalási megbízás (csekk), kültéri zászlók, védőital, számítógép alkatrész pótlása,

Önkormányzatnál: egynyári virág, virágföld, gépjármű üzemeltetési anyagok, önkormányzati rendezvények és temetésekhez virágok, koszorúk; folyóiratok, szakmai kiadványok, városi rendezvényeken kézműves foglalkozások anyagai,

Gazdasági események 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.

Kapcsolódó könyvelési bizonylatok:

Készletnövekedés: számla, szállítólevél, jegyzőkönyv

Készletfelhasználás: készletfeladási jegyzék

Értékesítés: analitikus nyilvántartásból kivezetés bizonylata

Térítésmentes átadás-átvétel: átadás-átvételtől szóló megállapodás

Leltár hiány, leltár többlet: leltározási jegyzőkönyv

Növekedések

Anyagok, áruk vásárlása elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

			K053112/
a) Áfa nélküli érték	T0021	-	053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512

2. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T053112/		K0021
	053122/		K053112/
a) Áfa nélküli érték	053132	-	053122/ 053132
	T0022		
b) Általános forgalmi adó	T053113/		K0021
	T0022	-	K053512

3. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel Áfa nélküli összegben	T211/212	-	K4213
b) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben	T51	-	K4213

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

	T053113/		
a) Áfa nélküli összeg	053123/ 053133	-	K003
b) Általános forgalmi adó	T053513	-	K003

5. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	-	K32/33
--	-------	---	--------

Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T211	-	K9243
			K9243
3. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint	T212		K443
4. Időbeli elhatárolás könyvelése	T 9243	-	K 9243
5. Felhasználáskor, értékesítéskor kivezetés	T 443		

Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint	T211/212	-	K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)	T9242/9243	-	K443

Követelés fejében átvett készletek elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Követelés kivezetése az átvett készlet bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
3. Az átvett készlet bekerülési értéke és a követelés értéke között veszteségjellegű különbözet a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:			
1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint	T8432/8433	-	K35

Csökkenések

Anyagfelhasználás elszámolása

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

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

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

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Áfa nélküli érték	T094012	-	K0041
b) Általános forgalmi adó	T094062	-	K0041

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Áfa nélküli érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	K36422

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Áfa nélküli érték	T005	-	K094013
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

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

Visszáru elszámolása

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

1. Végleges kötelezettségvállalás csökkentése a költségvetési számvitel szerint a visszáru számla alapján

a) ÁFA nélküli érték	T053112/053122	-	K 0022
	/053132		
b) Általános forgalmi adó	T053512	-	K0022

2. Visszáru szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készlet csökkenés ÁFA nélküli összegben	T4213	-	K211/212
--	-------	---	----------

3. A szállító visszautalta a visszáru ellenértékét a költségvetési számvitel szerint

a) ÁFA nélküli összeg	T 003	-	K053113/053123/053133
-----------------------	-------	---	-----------------------

b) Általános forgalmi adó

T003	-	K053513
------	---	---------

5. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T33	-	K4213
-----	---	-------

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

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint

T842	-	K211/212
------	---	----------

A kapott, járó kártérítések (biztosító kártérítése) elszámolása:

1. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása a költségvetési számvitelben	
Követelésként	T094102- K 0041

kapott kártérítések (biztosító térítése) elszámolása

a pénzügyi számvitelben	Követelésként	T3514-	K 9244
-------------------------	---------------	--------	--------

Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	K211/212
--	-------	----------

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha nem hárítja át az átvevőre

T8435-	K36422
--------	--------

1. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T094062-	K004
------------------	----------	------

b) Teljesítésként	T005-	K094063
-------------------	-------	---------

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

c) Követelésként	T3514-	K3642
d) Teljesítésként	T32/33	K3514

Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 - K218/228

A készletek nyilvántartása

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, készülségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
- e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

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

4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

A készletek analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- az Áhsz. a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,

A negyedéves zárlat keretében ezen felül el kell végezni:

- készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az (5) bekezdés c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,

Az éves zárlat keretében további feladat:

- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- a záró befejezetlen termelés készletre vételét,

Feladat határideje: havi és negyedéves zárlat esetén a tárgyhót, illetve tárgynegyedévet követő hó 10-e; éves zárlat esetén a mérlegkészítés időpontja

Feladás módja:

Önkormányzatnál: Polisz program készlet analitikus nyilvántartó modulja alapján készített csoportos feladás. Negyedév végén állományi összesítő készül, melyet egyeztetni kell a főkönyvvel. Az állományi összesítő tartalmazza főkönyvi számonként a cikkszámot, a készlet megnevezését, negyedév végi záró mennyiséget és értéket táblázatos formában.

Feladás felelőse: készlet analitikus nyilvántartó

Polgármesteri Hivatalnál: Polisz program készlet analitikus nyilvántartó modulja alapján készített csoportos feladás. Negyedév végén állományi összesítő készül, melyet egyeztetni kell a főkönyvvel.

Az állományi összesítő tartalmazza főkönyvi számonként a cikkszámot, a készlet megnevezését, negyedév végi záró mennyiséget és értéket táblázatos formában.

Feladás felelőse: készlet analitikus nyilvántartó

Egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

Értékpapírok analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Az Önkormányzatnál előforduló évközi gazdasági események hatása az integrált számítógépes rendszer használatával a könyvviteli és részletező nyilvántartási számlákon egyszerre történik meg, így külön zárási könyvelési feladat elvégzése nem szükséges az Áhsz. 53§ (7) bekezdése alapján.

Felelős: főkönyvi könyvelő

3. számlaosztály - Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Az eszközök közé tartoznak, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett és forgóeszközökön kívül,

- a pénzeszközök,
- a követeléseket,
- az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások és
- az aktív időbeli elhatárolások.

A pénzeszközök között kell kimutatni:

- a hosszú lejáratú - a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven túl lejáró betéteket,
- a pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket,
- a forintban és devizában vezetett számlákat, továbbá

- idegen pénzeszközöket.

31-33. Pénzeszközök

31. Lekötött bankbetétek

311. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek

3111. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3112. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

312. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek

3121. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek

3122. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek

318. Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3181. Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31811. Éven túli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31812. Éven túli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

3182. Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31821. Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

31822. Éven belüli lejáratú deviza lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszaírása

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni

- a készpénzforgalmat, valamint
- a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait,
- az elektronikus pénzt.

32. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek

321. Forintpénztár

322. Valutapénztár

323. Betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök

A valutapénztárba bekerülő valutakészlet bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, a 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

A valutapénztárból kiadott előlegek forint összegét, FIFO módszerrel kell megállapítani. A külföldi kiküldetés befejezését követő elszámoláskor leadott számlákat ezzel az árfolyammal helyezzük kiadásba. A napidíj számításnál a kiadást a számfejtésnél alkalmazott árfolyammal átszámított értéken kell könyvelni.

A forint- és a devizaszámlák között kell kimutatnia a hitelintézetnél és a Magyar Államkincstárban forintban és devizában vezetett számlákat, amelyek pénzforgalma a költségvetési elszámolás része

Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal gazdálkodását szolgáló fizetési számlákat a Közgyűlés döntése alapján az OTP. Bank Nyrt. (továbbiakban: OTP Bank) vezeti. Az Európai Uniótól származó, hazai költségvetésen átfutó támogatásokat, és a hazai forrásból biztosított fejlesztési célú támogatásokat Magyar Államkincstárnál nyitott kincstári fizetési számlán bonyolítja.

Az önkormányzat könyveiben szerepelő értékpapírszámlák pénzforgalmát is itt mutatjuk ki.

A települési nemzetiségi önkormányzatok – testületeik döntése alapján – az OTP Banknál vezetik fizetési számláikat.

Az önkormányzat hitelintézetnél vezetett forintszámlái:

Az önkormányzat a fizetési számlájához kapcsolódóan a következő alszámlákkal rendelkezik:

- a) az állami tulajdonból a helyi önkormányzat tulajdonába került lakóépületek, lakások elidegenítéséből származó bevételek elkülönítésére szolgáló alszámla,
- b) háziorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,
- c) fogorvosi szolgálat ellátásának kimutatására szolgáló alszámla,

d) a központi költségvetésből folyósított támogatások jogszabályban meghatározott esetben történő elkülönítésére szolgáló alszámla,

e) fedezetbiztosításra történő elkülönítésre szolgáló alszámla,

f) a helyi önkormányzat rövid lejáratú betétei elkülönítésére szolgáló alszámla,

g) a helyi adók befizetésére adónemenként külön adóbeszedési alszámla, a késedelmi pótlék befizetésére pótlék beszedési alszámla, a bírságok, önellenőrzési pótlék és a végrehajtási költség befizetésére bírság beszedési alszámla, a talajterhelési díj befizetésére talajterhelési díj beszedési alszámla, termőföld bérbeadásából származó jövedelem adója befizetésére jövedelemadó beszedési alszámla,

h) a helyi önkormányzatot megillető, a g) pontba, valamint a (4) bekezdés c)-e) pontjába nem tartozó adók módjára behajtandó köztartozások befizetésére egyéb bevételek elszámolására szolgáló alszámla,

i) önkormányzati környezetvédelmi alap pénzeszközeinek elkülönítésére szolgáló alszámla,

j) egyéb, meghatározott célú pénzeszközök elkülönítésére szolgáló alszámla.

Magyar Államkincstárnál vezetett forintszámlák:

a.) Programonként az európai uniós forrásból finanszírozott programok lebonyolítására szolgáló számla,

b.) Belföldi felhalmozási célú támogatások fogadására és felhasználásának bonyolítására szolgáló forintszámla

c.) Értékpapírszámla

Devizaszámlát az önkormányzat hitelintézetnél és a Magyar Államkincstárnál vezet.

33. Forintszámlák és devizaszámlák

331. Forintszámlák

3311. Kincstáron kívüli forintszámlák

3312. Kincstárban vezetett forintszámlák

3318. Kincstáron kívüli forintszámlák értékvesztése és annak visszaírása

332. Devizaszámlák

3321. Kincstáron kívüli devizaszámlák

3322. Kincstárban vezetett devizaszámlák

3328. Kincstáron kívül devizaszámlák értékvesztése és annak visszaírása

A devizaszámlán lévő pénzforgalom forintra történő átszámítása:

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 devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

Devizában teljesített kifizetés – FIFO módszer alkalmazásával

Árfolyam különbözetek könyvelése

- év közben: a kifizetés, vagy követelés teljesítésével egyidejűleg,
- év végén az értékelési szabályok szerint a december 31-i MNB árfolyam

alapulvételével történik.

A valutapénztárba felvett összeget a FIFO módszer alkalmazásával kell átszámítani forintra.

Pénzforgalom könyvelésére szolgáló bizonylatok:

Készpénzforgalom: a pénztárjelentés alapján a hozzátartozó bizonylatok (számlák, készpénz felvétet igazoló dokumentum, kiadási, bevételi pénztárbizonylatok).

Banki pénzforgalom: bankkivonat, melynek minden egyes pénzmozgásához csatolni kell a kifizetés jogszerűségét igazoló számlát, megállapodást, támogatási szerződést (kötelezettségvállalást igazoló dokumentumot). jóváírás esetén a kibocsátott számlát, támogatási szerződést, kincstári elszámolást a nettó finanszírozás utalásakor. Amennyiben a bevétel jogcíme nem azonosítható a könyvelés napjáig, a 363 Azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlára kerül a jóváírt összeg.

A pénzforgalomhoz kapcsolódó árfolyam különbözetről belső bizonylat készül a könyveléshez.

Pénzeszközök analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Forintszámlák esetén évközi gazdasági események hatása a Polisz integrált számítógépes rendszer használatával a könyvviteli és nyilvántartási számlákon egyszerre történik meg, így külön zárási feladat elvégzése nem szükséges az Áhsz. 53§ (7) bekezdése alapján.

Devizaszámlák esetén az évközi gazdasági események hatása a forintszámlákhoz hasonlóan történik, az év végi zárási feladat részeként év végi árfolyamra való átértékelés könyvelése a főkönyvi könyvelő feladata.

A valutapénztáros év közben manuális analitikát vezet a valutapénztárban kezelt pénznemenként.

A valutapénztár év végi átértékelésének feladása a valutapénztáros feladata.

A letéti pénztárba befizetett talált pénzekről címletenként, a pénz sorszáma szerinti nyilvántartást kell vezetni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó számlakivonatokkal havi zárlat alkalmával egyeztetni a főkönyvi számla egyenlegét.

Felelős: főkönyvi könyvelő

Nemzetiségi önkormányzatoknál a nemzetiségi referens a felelős a feladat elvégzéséért.

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

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 követelések között kezeljük követelés jellegű sajátos elszámolásokat is.

35. Követelések

351. Költségvetési évben esedékes követelések

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

3512. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3513. Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre

3514. Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre

3515. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre

3516. Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3517. Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3518. Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre

352. Költségvetési évet követően esedékes követelések

3521. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3522. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről

3523. Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre

3524. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre

3525. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre

3526. Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre

3527. Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre

3528. Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre

358. Követelések értékvesztése

3581. Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és annak visszaírása

3582. Követelések működési bevételre értékvesztése és annak visszaírása

3583. Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és annak visszaírása

3584. Követelések működési célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása

3585. Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztése és annak visszaírása

3586. Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és annak visszaírása

Követelések könyvelési bizonylatai

- kibocsátott számla,
- támogatási okirat
- banki értesítő kamatjóváírásról,
- behajthatatlanság tényét igazoló dokumentum,
- befizetés teljesítése,
- év végén értékvesztés elszámolásának dokumentálása
- támogatás jóváírása (finanszírozási bevételek)

A követelések előírása általában megelőzi időben a teljesítést, kivéve az Áhsz. 43.§(13) bekezdésében szabályozott eseteket.

A devizában számlázott követelések forintba való átszámítása a teljesítésnap (vagy számla kelte) szerinti MNB. árfolyamon történik.

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet

követelést nyilvántartani az egységes rovatrend **B11.** Önkormányzatok működési támogatásai, **B15.** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B21.** Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, **B24.** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B811.** Hitel-, kölcsönfelvétel pénzügyi vállalkozástól, **B8122.** Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, **B8124.** Éven

túli lejáratú belföldi értékpapírok kibocsátása, **B813**. Maradvány igénybevétele, **B814**. Államháztartáson belüli megelőlegezések, **B816**. Központi, irányító szervi támogatás, **B818**. Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei, **B823**. Külföldi értékpapírok kibocsátása, **B824**. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől, **B825**. Hitelek, kölcsönök felvétele külföldi pénzintézetektől, **B83**. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei és **B84**. Váltóbevételek.

Követelések számlák egyenlegeinek meg kell egyeznie a költségvetési számvitel 09.2 végű számlák a 09.3 végű számlák különbségével.

Követelések analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Követelések részletező nyilvántartása az Önkormányzatnál:

- *Adó osztály vezeti az ASP rendszer keretében az önkormányzat hatáskörébe tartozó adók nyilvántartását*

- *számlás követelések*

- *nem számlás követelések (pl. határozat alapján megállapított követelések, munkáltatói kölcsön, első lakáshoz jutók támogatásának kölcsöne, egyéb költség megelőlegezésből származó követelések, támogatási szerződésekből eredő követelések)*

A munkáltatói kölcsön és az egyéb költség megelőlegezésből származó követelések analitika vezetése manuális nyilvántartás keretében történik, a többi követelés pedig a Polisz vevő moduljában kerül vezetésre.

Polgármesteri Hivatalnál:

- *számlás követelések nyilvántartása a Polisz rendszerben történik*

- *nem számlás követelések (határozat alapján megállapított követelések; munkaviszonyból származó követelések; támogatási szerződésből eredő követelések) nyilvántartása szintén a Polisz rendszerben történik*

Nemzetiségi önkormányzatoknál a támogatói okirat alapján a Polisz rendszerben vezetett analitikus nyilvántartás alapján.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,*
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,*

Negyedéves zárlat keretében a fentiekén túl el kell végezni:

- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,*

Éves zárlat keretében további feladat:

- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,*
 - az eszközök értékelését, a (6) bekezdés e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,*
 - 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,*
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását.*

Feladás határideje: havi és negyedéves zárlat esetén a tárgyhót, illetve tárgynegyedévet követő hó 10-e; éves zárlat esetén a mérlegkészítés időpontja

Feladás módja:

Önkormányzatnál:

- *adó követelések esetén: Adó Osztály ASP program által készített összesítő feladása alapján. A feladás tartalmazza az ASP program által adónemenkénti negyedéves követelés és értékvesztés záró állományokat korosítva táblázatos formában. Ennek alapján könyvelendő a negyedéves követelés állomány változás, valamint a hozzá kapcsolódó értékvesztés változása.*

Felelős: Adó Osztály ügyintézője

- *számlás követelés esetén: a számlás követelés analitikus nyilvántartó által a Polisz program összesítője alapján. Az összesítő tartalmazza bizonylatszámokként a vevő megnevezését, a főkönyvi számla számát, a szervezet kódját, valamint a kiszámlázott nettó és bruttó értéket táblázatos formában.*

Felelős: a számla analitikus nyilvántartó

- *egyéb, nem számlás követelés esetén: a követelés analitikus nyilvántartója által vezetett analitika alapján adott összesített feladás. A feladás tartalmazza a negyedév nyitó állományát, a negyedéves előírásokat és törléseket, a negyedéves pénzmozgásokat (befizetés, visszautalás) és a záró állományt, valamint a főkönyvi számot és szervezatkódot, táblázatos formában.*

Felelős: az adott analitikus nyilvántartásért felelős

Polgármesteri Hivatal esetén:

- *számlás követelés esetén: a számlás követelés analitikus nyilvántartó által a Polisz program összesítője alapján. Az összesítő tartalmazza bizonylatszámokként a vevő megnevezését, a főkönyvi számla számát, a szervezet kódját valamint a kiszámlázott nettó és bruttó értéket táblázatos formában.*

- *nem számlás követelés esetén: az analitikus nyilvántartó összesítő feladása Polisz program analitika alapján. A feladás tartalmazza a negyedév nyitó állományát, a negyedéves előírásokat és törléseket, a negyedéves pénzmozgásokat (befizetés, visszautalás) és a záró állományt, valamint a főkönyvi számot és szervezatkódot, táblázatos formában.*

Valamennyi követelés állomány egyeztetéséért felelős a főkönyvi könyvelő.

36.Sajátos elszámolások

A pénzügyi számvitelben kell elszámolni az Áht.4/A. § (5) bekezdése szerinti gazdasági események hatását:

Nem lehet bevételként és kiadásként elszámolni a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt átmenetileg nem számolhatók el, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékkul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

Ezekre az elszámolásokra, valamint az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására az egységes számlakeret **36. Sajátos elszámolások** számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül **a pénzeszközök átvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások** szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, **nettó módon** kell vezetni.

A **361.** Pénzeszközök átvezetési számla a fizetési és a beszedési számlák egymás közötti, és a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni. **A számlának év végén nem lehet egyenlege.**

A **363.** Azonosítás alatt álló tételek között az olyan **befizetéseket** és a **fizetési számlák számlavezető általi terheléseit** kell elszámolni, amelyek a tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a **keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra** az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt.

Az azonosítás alatt álló tételek között a **pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.**

A számlának év végén nem lehet egyenlege.

A **364** **általános forgalmi adó** elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított - az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó, saját kivitelezésben megvalósított beruházás miatt megállapított általános forgalmi adót kell elszámolni.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- 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 visszairásából származnak,
- a **támogatás, ellátás továbbadása** céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- 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,
- a helyi önkormányzatnál a nettó finanszírozás során a **forgótőke elszámolását**, visszapótlását annak felhasználásáig,
- a **vagyongazdálkodásba adó tulajdonosnál**, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyongazdálkodásba adott eszközzel kapcsolatos **visszapótlási követelést** a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- a **folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat** a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- a **gazdasági társaság alapítása**, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig,
- a **letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket**, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

- 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
- az **utalványok, bérletek** és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

- 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,
- a **támogatás továbbadása** céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- a **más által beszédett**, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
- 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, valamint a gazdasági társaságok alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzügyi vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig,
- a nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjai forrásaiból finanszírozott ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai kifizetésének megtérítésére vonatkozó kötelezettséget a finanszírozó szervezetnél annak megtérítéséig,

- a **letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket**, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
- az **egyéb sajátos kötelezettség** jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül:
- **nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként** az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, **még fel nem használt pénzeszközöket**, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve,

361. Pénzeszközök átvezetési számla

363. Azonosítás alatt álló tételek

364. Általános forgalmi adó elszámolása

3641. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása

36411. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36412. Más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó

36413. Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

36414. Más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó

3642. Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása

36421. Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó

36422. Más fizetendő általános forgalmi adó

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

3651. Adott előlegek

- 36511. Immateriális javakra adott előlegek
- 36512. Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
- 36513. Készletekre adott előlegek
- 36514. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek
- 36515. Foglalkoztatottaknak adott előlegek
- 36516. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
- 36518. Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365181. Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365182. Beruházásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365183. Készletekre adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365184. Igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365185. Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 365186. Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és annak visszaírása
- 3652. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása
- 3653. Más által beszédett bevételek elszámolása
- 3654. Forgótőke elszámolása
- 3655. Vagyonkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolása
- 3656. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások megtérítésének elszámolása
- 3657. Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása
- 3658. Részesedésszerzés esetén átadott eszközök
- 36581. Alapítás során átadott pénzeszközök
- 36582. Alapítás során átadott más eszközök
- 36583. Jegyzett tőke emelése során átadott pénzeszközök

36584. Jegyzett tőke emelése során átadott más eszközök

3659. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközök, biztosítékok

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

3661. December havi illetmények, munkabérek elszámolása

3662. Utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolásai

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

3671. Kapott előlegek

36711. Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések

36712. Egyéb kapott előlegek

3672. Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása

3673. Más szervezetet megillető bevételek elszámolása

3675. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos egyes kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36751. Vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettség elszámolása

36752. Alapítás során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

36753. Jegyzett tőke emelése során társaságnak át nem adott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulások

3676. Nem társadalombiztosítás pénzügyi alapjait terhelő kifizetett ellátások és a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai egymás közötti elszámolásai megtérítésének elszámolása

3678. Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok

3679. Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

36791. Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei

Sajátos elszámolások analitika és főkönyv kapcsolata

A 36-os számlaosztály pénzforgalmi jellegű számláinak könyvelése a Polisz integrált számítógépes rendszerben történik, így csak év végi egyeztetés történik.

A szállítónak adott előlegek a kifizetés könyvelésekor szerződésszámmra könyvelődnek a Polisz rendszerben. Az előlegek elszámolása a számla beérkezését követően a Polisz rendszerben pénzforgalom nélküli tételként történik.

A nem pénzforgalmi jellegű számláknál:

- 364-es számlaosztály: a könyvelés az adófolyószámla és a beadott bevallások egyeztetése alapján történik. A feladat felelőse a főkönyvi könyvelő.

- 3655 Vagyongkezelésbe adott eszközökkel kapcsolatos visszapótlási követelés elszámolási számla: vagyonanalitika nyilvántartó által készített feladás

Az év végi egyeztetésért az adott, kapott előlegek tekintetében a téma ügyintézője felelős, egyéb esetben a főkönyvi könyvelő a felelős.

Az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni:

- az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és
- a halasztott ráfordításokat.

Az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el. A 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. A halasztott ráfordítások között a Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni:

Szt. 33. § (1) bekezdése:

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

37. Aktív időbeli elhatárolások

371. Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

372. Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Aktív időbeli elhatárolások analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Az analitika vezetése manuálisan történik.

Az év végi zárási feladatok során az alábbi feladatok történnek:

- 371: Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásának feladása a követelés analitikus nyilvántartó által. A feladás tartalmazza bizonylatszámokként a vevő megnevezését, a főkönyvi számla számát, a szervezet kódját, valamint a kiszámlázott nettó és bruttó értéket táblázatos formában.

- 372: Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának összesítő feladása a szállítói kötelezettség analitikus nyilvántartó által.

A feladás tartalmazza bizonylatszámokként a szállító megnevezését, a főkönyvi számla számát, a szervezet kódját, valamint a számlázott nettó és bruttó értéket táblázatos formában.

Feladás határideje: a mérlegkészítés időpontja.

Felelős: a követelés analitikus nyilvántartó, illetve a szállítói kötelezettség analitikus nyilvántartó.

Az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

Bekerülési érték A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg.

A valutapénztárba bekerülő és az MNB szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, ha az MNB nem jegyzi a devizát, akkor a számlavezető pénzintézet vételi és eladási árfolyamának átlagán számított forintérték

- **kivéve** a forintért vásárolt valutát, devizát, **amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell** a nyilvántartásba valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, vételi árfolyamot meghatározni.

A követelések bekerülési értéke az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

A kapott előlegek bekerülési értéke az átutalt, megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg. **Az adott előlegek bekerülési értéke** az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza legalább

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

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása

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

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszédésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések,

kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, előlegek 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 pénzeszköz változásokhoz 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 kell vezetni, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottnak, ellátottnak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

5. 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.

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,
- Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – NGM 1. melléklet X. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Egyéb gazdasági események elszámolásai – NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezetből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
- Aktív időbeli elhatárolásra – NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet H. pont,

- Sajátos elszámolások – NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezetből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, az NGM rendelet 1. melléklet VIII. fejezetéből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- Általános forgalmi adó elszámolás – NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet C. pont,
- Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – az NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet G., H., J. pont.

Éven túli betételhelyezés

1. Költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059162
b) Teljesítésként	T059163	-	K003

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T311/312	-	K4219
b) Teljesítésként	T4219	-	K32/33

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098172	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098173

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K311/312
b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518

Éven belüli lejáratú betétek elszámolása

1. Betételhelyezés a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként az utalással egyidejűleg	T0022	-	K059162
--	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059163	-	K003
-------------------	---------	---	------

2. Betételhelyezés a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T32/33	-	K4219
----------------------	--------	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	-	K32/33
-------------------	-------	---	--------

3. Betét megszüntetés a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T098172	-	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	-	K098173
-------------------	------	---	---------

4. Betét megszüntetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K33/33
------------------	-------	---	--------

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3518
-------------------	--------	---	-------

Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1.Központi, irányító szervi támogatás folyósítása az önkormányzat számvitelében

a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként az utalással egyidejűleg	T0022	-	K059152
--	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T059153	-	K003
-------------------	---------	---	------

2.Az önkormányzat irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8435	-	K4219
----------------------	-------	---	-------

b) Teljesítésként	T4219	-	K3311
-------------------	-------	---	-------

3.Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a Polgármesteri Hivatalnál

a költségvetési számvitel szerint

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

4. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T3311	-	K3518

Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

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

a) Követelésként	T098142	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K098143
c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K059142

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

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül	T3311	-	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	-	K3311
---	-------	---	-------

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra

Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátása, törlesztése, beváltása elszámolása

1.Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Visszafizetendő névérték	T0021	-	K059122/059124/ 05923(2)
b) Fizetendő kamat	T0021	-	K053532

2. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken követelésként	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	K098122/ 098124/ 09823(3)
c) Befolyt összeg és a névérték különbsége követelésként	T094092	-	K0041
d) Befolyt összeg és a névérték különbsége teljesítésként	T005	-	K094093
e) Névérték végleges kötelezettségvállalásként, más	T059122/ 059124/ 05923(2) T0022	-	K0021 K059122/ 059124/ 05923(2)
f) Fizetendő kamat végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053532 T0022	-	K0021 K053532

3. Lejegyzés, ha a befolyt összeg nagyobb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
-------------------------	--------	---	-------

b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T32/33	-	K933
c) Fizetendő kamat	T851	-	K4213
d) Kamatrész elhatárolása	T372	-	K851

4. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a költségvetési számvitel szerint

	T098122/ 098124/ 09823(2)	-	K0041
a) Lejegyzés névértéken követelésként			
			K098122/
b) Lejegyzés névértéken teljesítésként	T005	-	098124/ 09823(3)

c) Névérték, fizetendő kamat kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként: *a 2. pont e) és f) alpontja szerint*

5. Lejegyzés, ha a befolyt összeg kisebb a névértéknél a pénzügyi számvitel szerint

a) Lejegyzés névértéken	T32/33	-	K4219
b) Befolyt összeg és a névérték különbsége	T853	-	K4219
c) Fizetendő kamat, kamatrész elhatárolása: <i>a 3. pont c) és d) alpontja szerint</i>			

6. Tárgyévi kamat az év elején a pénzügyi számvitel szerint

7. Kamatfizetés a költségvetési számvitel szerint	T053533	-	K003
---	---------	---	------

8. Kamatfizetés a pénzügyi számvitel szerint

9. Értékpapír beváltásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T059122/ 059124/ 05923(3)	-	K003
--	---------------------------------	---	------

10. Értékpapír beváltásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

	T4219	-	K32/33
--	-------	---	--------

Forint készpénzfelvétel elszámolása

- | | | | |
|---|------|---|-------|
| 1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint | T321 | - | K361 |
| 2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K3311 |

Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

- | | | | |
|---|------|---|----------|
| 1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K331/332 |
| 2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint | T323 | - | K361 |

Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára

- | | | | |
|---|---------|---|---------|
| 1. Átutalt pénzösszeg nyilvántartási árfolyamon a pénzügyi számvitel szerint | T361 | - | K332 |
| 2. Átutalt pénzösszeg jóváírási értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint | T3311 | - | K361 |
| 3. Árfolyamnyereség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094092 | - | K0041 |
| b) Teljesítésként | T005 | - | K094093 |
| 4. Árfolyamnyereség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T3514 | - | K9333 |
| b) Teljesítésként | T361 | - | K3514 |
| 5. Árfolyamveszteség elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | - | K053542 |

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

6. Árfolyamvesztés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

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

b) Teljesítésként	T4213	-	K361
-------------------	-------	---	------

Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094082	-	K0041
------------------	---------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	-	K094083
-------------------	------	---	---------

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K934
------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként	T3311	-	K3514
-------------------	-------	---	-------

Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053372
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053373	-	K003
-------------------	---------	---	------

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T52	-	K4213
----------------------	-----	---	-------

b) Teljesítésként	T4213	-	K3311
-------------------	-------	---	-------

Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások

1. Idegen pénzeszközök jóváírása, befizetése a pénzügyi	T3311	-	K3678
---	-------	---	-------

számvitel szerint

2. Idegen pénzeszközök kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3678	-	K3311
--	-------	---	-------

3. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09(2)	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09(3)
4. Idegen pénzeszközök bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3678 T3311	-	K3311 K9

Illetményelőleg folyósítása

1. Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint	T36515	-	K32/33
2. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
3. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K36515
4. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T366	-	K32/33
5. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése januárban a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K366

Reprezentáció

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	-	K0511132/ 051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	-	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T0511133/ 051233	-	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	-	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54 T7	-	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	-	K4211
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414 T8435	-	K4211 K 46414
d) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T7	-	K4212 K591
e) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	K32/33
f) Teljesítésként (bruttó összeg)	T4211	-	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	-	K3311
--	-------	---	-------

Az 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) T0022	-	K0021 K051(2)
5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T54 T7	-	K4211 K591
6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3662
8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0022	-	K0522
9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T7	-	K4212 K591
10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K3311

Nettó finanszírozáshoz kapcsolódó forgótőke elszámolása a helyi önkormányzatnál, helyi

önkormányzat irányítása alá tartozó Polgármesteri Hivatalnál a pénzügyi számvitel szerint

	T3654	-	K3311
a) Feltöltési kötelezettség átutalása a Kincstárnak év elején			
b) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján a többletigény átutalása a Kincstárnak	T3654	-	K3311
c) A Kincstár értesítése, illetve a forgótőke megállapodás alapján visszajáró forgótőke jóváírásának elszámolása	T3311	-	K3654
d) A havi nettósításban a helyi önkormányzatokat megillető támogatásból levont forgótőke visszapótlás elszámolása			
da) Kötelezettség teljesítéseként	T4211	-	K3654
db) Követelés teljesítéseként	T3654	-	K3511/3518
dc) Kapcsolódó tétel: <i>a forgótőkével fedezett személyi juttatások kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként és annak teljesítéseként történő elszámolása a költségvetési számvitel szerint</i>			
e) Év végén a forgótőke Kincstártól történő visszaérkezésének elszámolása	T3311		K3654

Dolgozóknak lakáskölcsön nyújtása elszámolása

1. A lakáskölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	-	K3311
2. A lakáskölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	-	K05862
4. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05862 T0022	-	K0021 K05862

<i>b)</i> Teljesítésként	T05863	-	K003
<i>c)</i> Követelés tőkeösszege	T09722	-	K0041
<i>d)</i> Követelés kamatrésze	T094082	-	K0041

5. Kölcsön folyósítása, ide értve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint

<i>a)</i> Követelés tőkeösszege	T3517	-	K3314
<i>b)</i> Követelés kamatrésze	T3514	-	K934
<i>c)</i> Követelés kamatrésze elhatárolása	T932	-	K441

6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint

T005	-	K09723
------	---	--------

7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint

T3311	-	K3517
-------	---	-------

8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T441	-	K934
------	---	------

9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint

<i>a)</i> Követelésként	T094082	-	K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	-	K094083

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint

T3311	-	K3514
-------	---	-------

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

<i>a)</i> Követelésként	T094102	-	K0041
<i>b)</i> Teljesítésként	T005	-	K094103

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

<i>a)</i> Követelésként	T3514	-	K924
-------------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként	T3311	-	K3514
-------------------	-------	---	-------

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé	T0022	-	K053372
---	-------	---	---------

b) Teljesítésként	T053373	-	K003
-------------------	---------	---	------

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

a) Kötelezettséggé	T52	-	K4213
	T7	-	K591

b) Teljesítésként	T4213	-	K3314
-------------------	-------	---	-------

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:

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

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint:

5. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K093(3)
---	------	---	---------

6. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K3513
--	-------	---	-------

7. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K3673
--	-------	---	-------

8 A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt

beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételT3673 - K33
továbbutalása a pénzügyi számvitel szerint

9 Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre)

Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 - K093(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093(3) - K005

10.Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor
elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 - K3671

11.Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi
számvitel szerint T3671 - K3311

Visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén)

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

13. visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára
módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint T3513 - K911

14 A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként T0022 - K053552

b) Teljesítésként T053553 - K003

15 A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbszet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8435 - K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés
összevezetésével T4213 - K3513

A beszédő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszédő szerv számlájára a pénzügyi számvitel szerint T3311 - K3673
2. Bevétel továbbutalása a beszédő szerv számlájáról a pénzügyi számvitel szerint T3673 - K3311
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*

Általános forgalmi adó elszámolás

1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint T053512/05672/05742 - K0021K053512/05672/05742
T0022
2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint
 - a) Levonható általános forgalmi adó T36412 - K4213/4216/ 4217
T36414 K4213/4216/ 4217
 - b) Nem levonható általános forgalmi adó - K 36414
T8435
3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T053513/05673/05743 - K003
4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T4213/4216/4217 - K32/33
5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint T094062 - K0041
6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint T3514 - K36422
7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint T005 - K094063

8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	-	K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint			
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	-	K36422
	T36414		K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó		-	
	T8435		K 36414
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	-	K3311
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (továbbiakban: Áfa. tv.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	-	K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	-	K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K094073
17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. tv. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik)	T3311	-	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

Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T8432/8433 - K351

Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K351

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint

T0041 - K09(2)

2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint

T8435 - K3581-3586

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 kötelezettséggént

T0022 - K05(2)

b) Teljesítésként

T05(3) - K003

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T1-2/5-8 - K4213/4215-4218

b) Teljesítésként	T4213/4215- 4218	-	K32/33
-------------------	---------------------	---	--------

Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K36518
2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T053552 T0022	-	K0021 K053552
b) Teljesítésként	T053553	-	K003
3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36518	-	K9244
4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

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	T912/923	-	K3514/3515
b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T36422	-	K3514
3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint:			
4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T8435		K351
költségvetési számvitel szerint	T 0041		K 09/2

Források - 4. számlaosztály

A **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, az Áhsz. 48. § (11) bekezdése szerinti egyéb sajátos forrásoldali elszámolásokat, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A saját tőkén belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök értékhelyesbítésének forrását és a mérleg szerinti eredményt.

A nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérlegsor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök az Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és a 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.

Az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként

a) a 2014. január 1-jén meglévő - e rendelet 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen - pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -,

b) a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait, és

c) a központi kezelésű előirányzatokhoz kapcsolódó fizetési számlák egyenlegének év végi nullára csökkentését a központi kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos beszámolási és könyvviteli feladatokat ellátó szervezeteknél, valamint a Kincstárban a központi kezelésű előirányzatokhoz és a finanszírozási kiadások, bevételek kezeléséhez kapcsolódóan vezetett technikai, lebonyolítási, beszédési és finanszírozási számlák - a Kincstár belső szabályzatában foglalt rend szerinti - év végi egyenlegének összevezetését kell kimutatni.

A felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérlegsor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

Az eszközök értékhelyesbítésének forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. Az eszközök értékhelyesbítése és az eszközök értékhelyesbítésének forrása kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat.

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

Kapcsolódó főkönyvi számlák

41. Sajáttőke

411. Nemzeti vagyon induláskori értéke

412. Nemzeti vagyon változása

413. Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai

414. Felhalmozott eredmény

415. Eszközök értékhelyesbítésének forrása

416. Mérleg szerinti eredmény

A **kötelezettségek** között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték, vagy egyéb módon nem rendezték. A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza az Áhsz. 48. § (10) bekezdése szerinti kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A devizában kiállított számla forint kötelezettségre átszámítása az Áfa törvény szerint meghatározottak alapján, a teljesítés napján (vagy számla kelte) érvényes MNB árfolyammal történik.

A tárgyévi kötelezettségek csökkenéseként kell elszámolni, ha a jóváíró számla a tárgyévben megérkezik és a pénzeszköz visszautalása is megtörtént (közüzemi számlák időközi elszámolása). Amennyiben a jóváíró számla beérkezik, de a pénzeszköz visszautalására a következő évben kerül sor, a kötelezettség csökkenése helyett követelésként kell előírni.

Kapcsolódó főkönyvi számlák

42. Kötelezettségek

421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek

4211. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4212. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4213. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4214. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4215. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4216. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra

4217. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra

4218. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4219. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek

4221. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

4222. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra

4223. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra

4224. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira

4225. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra

4226. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra

4227. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra

4228. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra

4229. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

A kapott kölcsönök, felvett hitelek a pénzügyi számvitelben csak a 42 főkönyvi számlán jelennek meg.

Kapott kölcsön: T 3311 – K 42,

Felvett hitel T 3311 – K 4219,4229

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,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - = NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet C. pont,
 - = NGM rendelet 1. melléklet III. fejezet A., E. pont,
 - = NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet C. pont. kötelezettségekre
 - = NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet összefoglaló táblázat,
 - = NGM rendelet 1. melléklet II–XII. fejezetekben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

Kapcsolódó gazdasági események:

Hitel, kölcsön, valódi penziós ügylet felvételének elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár)	T0021	-	K05911/05924(2)
b) Kamatrész (amennyiben ismert és meghatározható a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)	T0021	-	K053532

2. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

a) Tőkeösszeg (eladási ár) végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T05911/05924(2) T0022	-	K0021 K05911/05924(2)
b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és	T053532 T0022	-	K0021 K053532

visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél)
végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési
kötelezettségként

- | | | | |
|-------------------|-----------------|---|-----------------|
| c) Követelésként | T09811/09824(2) | - | K0041 |
| d) Teljesítésként | T005 | - | K09814/09824(3) |

3. Hitel, kölcsön jóváírása (eladás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

- | | | | |
|---|--------|---|-------|
| a) Tőkeösszeg (eladási ár) | T32/33 | - | K4219 |
| b) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összege, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) | T853 | - | K4213 |
| c) Kamatrész (amennyiben korábban nyilvántartásba vételre került a kamat összegem, illetve az eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) elhatárolása | T372 | - | K853 |

4. Kamatrész (amennyiben korábban nem került nyilvántartásba vételre) elszámolása a kamat ismertté válásakor (pl. negyedéves, éves kamatperiódus elején a hitelt, kölcsönt nyújtó értesítése alapján)

- | | | | |
|---|-------|---|---------|
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként a költségvetési számvitel szerint | T0022 | - | K053532 |
| b) Kötelezettségként a pénzügyi számvitel szerint | T853 | - | K4213 |
| c) Kamatrész elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint | T372 | - | K853 |

5. Tárgyévi kamat (eladási és visszavásárlási ár különbsége valódi penziós ügyletnél) az év elején a pénzügyi számvitel szerint

T853	-	K372
------	---	------

6. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a költségvetési számvitel szerint

- | | | |
|--|------------------|------|
| a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a tőkeösszegig (eredeti eladási árig) | T05911/05924(3)- | K003 |
|--|------------------|------|

b) Visszafizetésekor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár T053533 - K003 különbsége valódi penziós ügyletnél)

7. Hitel, kölcsön visszafizetése (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a pénzügyi számvitel szerint

a) Visszafizetés (visszavásárlás valódi penziós ügyletnél) a T4219 - K32/33
tőkeösszegig (eredeti eladási árig valódi penziós ügyletnél)

b) Visszafizetésekor (visszavásárláskor valódi penziós ügyletnél) fizetett kamat (eladási és visszavásárlási ár T4213 - K32/33 különbsége valódi penziós ügyletnél)

Likviditási célú hitel napi záró egyenlegével kapcsolatos elszámolások

1. A likviditási célú hitel napi záró állománya növekedésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Igénybe vett napi likviditási célú hitel végleges T0022 - K0591122
kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

b) Követelésként T0981122 - K0041

c) Teljesítésként T005 - K0981123

2. A likviditási célú hitel napi záró állománya T3311 - K4219
növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

3. A likviditási célú hitel napi záró állománya T0591123 - K003
csökkenésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

4. A likviditási célú hitel napi záró állománya T4219 - K3311
növekedésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

5. A likviditási hitel kamatának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végeleges kötelezettségvállalásként, más fizetési T0022 - K053532
kötelezettségként

b) Teljesítésként T053533 - K003

6. A likviditási hitel kamatának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T853	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311

7.Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként	T0022	-	K053372
b) Teljesítésként	T053373	-	K003

8. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként	T52	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K3311

Kötelezettségek analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

A kötelezettségek nyilvántartása a Polisz integrált számítógépes rendszer keretében történik.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos feladások a bérügyintéző által készített havi feladás alapján történik. Az analitikus nyilvántartást a KIRA rendszer tartalmazza.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

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

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra

Éves zárlat keretében elvégzendő további feladatok:

- a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,

- a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő ártértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

Feladás határideje: havi és negyedéves zárlat esetén a tárgyhót, illetve tárgynegyedévet követő hó 10-e; éves zárlat esetén a mérlegkészítés időpontja

Feladás módja:

A szállítói kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események könyvelése a Polisz integrált számítógépes rendszer által történnek, így csak a negyedévi és év végi zárás keretében történik meg az analitika és főkönyv egyeztetése.

Az analitikus feladás tartalmazza a negyedév végén ki nem egyenlített szállítói számlákat, partnereknél, bizonylatszámokként, a fizetendő összeg feltüntetésével – korosítva - táblázatos formában.

Feladat felelőse: szállítói kötelezettség analitikus nyilvántartó

Az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

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

Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése:

Passzív időbeli elhatárolásként kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatás összegéből az üzleti évben költséggel, ráfordítással nem ellentételezett összeget. Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

Támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B63. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni. A 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.

a) halasztott eredményszámlátú bevételek között az Szt. 45. § (1) és (2) bekezdése szerintieket kell kimutatni azzal, hogy az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja szerinti fejlesztési célra kapott támogatáson a felhalmozási célú támogatások eredményszámlátú bevételeit kell érteni, illetve meg kell szüntetni a halasztott eredményszámlátú bevételt a támogatás visszafizetésének elszámolásakor is.

(1) A passzív időbeli elhatárolások között halasztott bevételként kell kimutatni a rendkívüli bevételként elszámolt

a) fejlesztési célra - visszafizetési kötelezettség nélkül - kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegének beruházásra fordított részét (vagyonnövekedés).

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.

(2) 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) Szt. 47-51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségenkénti, illetve ráfordításonkénti elszámolásakor kell megszüntetni. Meg

kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A kötelezettségek bekerülési értéke az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

Kapcsolódó főkönyvi számlák

44. Passzív időbeli elhatárolások

441. Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

442. Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

443. Halasztott eredményszemléletű bevételek

Passzív időbeli elhatárolás analitika és főkönyv kapcsolata

Passzív időbeli elhatárolás analitikus nyilvántartása manuális módon történik.

Az éves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni az időbeli elhatárolások elszámolását.

A passzív időbeli elhatárolás feladásának módjai:

Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása esetén a követelés analitikus nyilvántartó összesített feladása alapján számlás követeléseknél. A feladás tartalmazza bizonylatszámokként a vevő megnevezését, a főkönyvi számla számát, a szervezet kódját, valamint a kiszámlázott nettó és bruttó értéket táblázatos formában.

Támogatási szerződés alapján rendelkezésre álló bevételek fel nem használt részének elhatárolása az adott projekt év végi adatokat tartalmazó projekt táblája alapján.

Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása a szállítói analitikus nyilvántartó összesített feladása alapján, illetve a személyi juttatások tekintetében a bérügyintéző feladása alapján.

Halasztott eredményszemléletű bevételek esetén a tárgyi eszköz és készlet analitikus nyilvántartó feladása alapján. A feladás tartalmazza az adott időszakra vonatkozó állomány változás összegét, valamint nyitó és záró állományi összegeket.

A feladat felelőse: az adott analitikus nyilvántartó

A feladás határideje: a mérlegkészítés időpontja

Az egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

Az év végi zárás, valamint a főkönyvi számlák következő évi megnyitását segítő számlák:

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitómérleg számla

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

493. Zárómérleg számla

494. Árfolyam-különbözet elszámolási számla

495. Mérlegrendezési számla

Kapcsolódó gazdasági események

Kötelezettségek elengedése 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) | aT9244 | - | K443 |

Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

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

2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K42
3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint)	T373	-	K8435
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	-	K57/492
Év végi zárás:			
	T492	-	K8
7. 8. számlaosztály számláinak zárása			
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	-	K492
9. Mérlegszámlák zárása	T493/4	-	K13/493
10. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	-	K492/416

NYITÁS FELADATAI

1. A mérleg számlák nyitása	T1-3/491	-	K491/4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	-	K414/416
3. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	-	K421

5. számlaosztály - Költségnekem

A számlaosztályban kell könyvelni a szakmai alaptevékenység, a kapacitás kihasználását célzó tevékenység, és a vállalkozási tevékenység ellátása érdekében felmerült költségeket az elsődleges költségelszámolás szerint

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

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A 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.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

921. Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

922. Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei

923. Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei

924. Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

9241. Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete

9242. Térítés nélkül átvett részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9243. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök

9244. Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások

1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
2.Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K3581-3586
Egyéb:			
Árfolyamvesztesség elszámolása	T 853 –		K 421
Idegen eszközön végzett beruházás, felújítás átadása	T 84 –		K 151,152
Kamatköltség	T 851 –		K 421
Terven felüli értécsökkenés elszámolása	T 843 –		K 118-158,
Értékesített eszközök bruttó értékének kivezetése	T 841 –		K 11,121-141,
Értécsökkenés kivezetése	T 118-148/119-149	-	K 841
Leltár hiány: tárgyi eszköz esetén a nettó értéknek	T 842 –		K 211,212.
Anyaghiány megfelelő összeg könyvelése terven felüli értécsökkenésként			
	T 842 –		K 118-158
Értékvesztés elszámolása	T 84365 –		K 168,178,2481, 2482

9. számlaosztály - Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

911. Közhatalmi eredményszemléletű bevételek

912. Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei

913. Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei

D) Utalványok formájában nyújtott önkormányzati segélyek, szociális támogatások, ellátások elszámolása

1. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T09162	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K09163

2. Önkormányzatnál az utalványok megérkezésekor a bevétel elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511	-	K92
b) Teljesítésként	T366	-	K3511

3. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a költségvetési számvitel szerint

T054(3)	-	K003
---------	---	------

4. Önkormányzatnál az utalványok átadásának elszámolása az ellátottaknak a pénzügyi számvitel szerint

T4214	-	3662
-------	---	------

5. Kapcsolódó tételek: az ellátásokkal kapcsolatos további elszámolások (kötelezettségvállalás, stb.) az Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai címe szerint

Behajthatatlan követelés elszámolása

1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint

T0041	-	K09(2)
-------	---	--------

2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint

T843	-	K35
------	---	-----

Követelés elengedése

1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint

T0041	-	K09(2)
-------	---	--------

2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint

T843	-	K351
------	---	------

Követelés értékvesztésének elszámolása

beszámoló elfogadásakor)

3. Kifizetés esedékessége a pénzügyi számvitel szerint

(támogatási előlegnél a támogatói okirat/ támogatásiT843 - K4214/4215/4218
szerződés szerint, egyébként a beszámoló elfogadásakor)

4. Kifizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítésként T054/05509/
05511/0587/0588(3) - K003

b) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettség T031 K006

5. Kifizetés a pénzügyi számvitel szerint T4214/4215/ 4218 K32/33

6 Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási
kötelezettség kivezetése a költségvetési számvitel szerint T006 K031

7. Visszafizetési követelés előírása a költségvetési számvitel
szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: a 2. pont és a 4. pont a) alpontja szerintiek fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0963/0973(2) - K0041

8. Visszafizetési követelés előírása a pénzügyi számvitel
szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36515 - K843/85

b) Adott (a folyósítás) évén túl T3516/3517 - K922/941

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl T005 - K0963/0973(3)

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T32/33 - K36516

b) Adott (a folyósítás) évén túl T32/33 - K3516/3517

Kapcsolódó gazdasági események

Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás folyósítás: önkormányzat számvitelében a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént

T0022	-	K059152
-------	---	---------

b) Teljesítésként

T059153	-	K003
---------	---	------

2. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T8435	-	K4219
-------	---	-------

b) Teljesítésként

T4219	-	K33
-------	---	-----

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

T3311	-	K3518
-------	---	-------

Államháztartáson kívüli vissza nem térítendő támogatások, ellátottak pénzbeli juttatásai elszámolásai

1. Kötelezettségvállalás (jogosultság megállapítása) a költségvetési számvitel szerint

T0021	-	K054/05509/ 05511/0587/ 0588(2)
-------	---	---------------------------------------

2. Kifizetés esedékessége a költségvetési számvitel szerint (támogatási előlegnél a támogatási okirat/támogatási szerződés szerint, egyébként a-

T054/05509/ 05511/0587/0588(2) - T0022	K0021 K054/05509/ 05511/0587/0588(2)
--	--

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) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,

c) az értékpapírok 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,

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

e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,

f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéséget,

h) az Szt. 85. § (3) bekezdés *g), k), m), n)* és *o)* pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket az Áhsz. 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, és

i) az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket **halasztott eredményszemléletű bevételként** el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

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.

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)* és *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

a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés *e)* pont *eb)* és *ed)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket, és

c) a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

b) az Szt. 84. § (3) bekezdés *f*) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84. § (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a*) és *e*) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés *f*) pont *fb*) és *fd*) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a*) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a*) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,

a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,

az Szt. 84. § (2) bekezdés *b*)-*f*) pontjában, (3) bekezdés *f*) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és

az Szt. 84. § (7) bekezdés *g*) és *o*) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - az Áhsz. 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés *k*) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

e) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az engedményezett (az átruházott) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

f) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét, és

g) az Szt. 81. § (2) bekezdés *k)-m)* pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A **pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei** a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés *b)-f)* pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

Az Szt. 84. § (2a) bekezdése szerinti tételleket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök könyv szerinti értékét, és a (11) bekezdés szerinti különféle egyéb ráfordításokat.

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K87. Lakástámogatás, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi, irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,

h) az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,

i) az anyagok, áruk **veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének** összegét, és

j) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - **utólag adott engedmény** szerződés szerinti összegét.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

851. Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8511. Tőkekivonással történő tökeleszállításnál a bevont tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8512. Megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordításjellegű különbözete

8513. Térítés nélkül átadott tartós részesedések

8514. Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

852. Befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek

8521. Térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

8522. Egyéb 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

8551. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált)

árfolyamvesztesége

8552. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során

megállapított (nem realizált) árfolyamvesztesége

8553. Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

a) az egységes rovatrend

K502. Elvonások és befizetések,

K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre és

K915. Központi, irányító szervei támogatás folyósítása

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend

K355. Egyéb dologi kiadások,

K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai,

K501. Nemzetközi kötelezettségek,

K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,

K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,

K509. Árkiegészítések, ártámogatások,

K510. Kamattámogatások és

K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,

c) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,

d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékesítésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,

e) a behajthatatlan követelés leírt összegét,

A számlacsoport számláira kell év végén átvezetni az 53-55. főkönyvi számlák egyenlegeit.

83. Értécsökkenési leírás

56. Értécsökkenési leírás számla év végi egyenlegét erre a számlára kell átvezetni.

84. Egyéb ráfordítások

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 eszközök könyv szerinti értéke

Befektetett eszközök nettó értékének elszámolása terven felüli értécsökkenésként,

Anyaghiány kivezetése könyv szerinti értéken

843. Különféle egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

Tagolása:

8431. Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete

8432. Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések

8433. Más okból behajthatatlanként leírt követelések

8434. Térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke

8435. Más különféle egyéb ráfordítások

Pl. önkormányzat számlájáról költségvetési támogatás kiutalása, vissza nem igényelhető

Áfa, terven felüli értécsökkenés, szociális segélyek, befizetési kötelezettség teljesítése.

8. számlaosztály - Elszámolt költségek és ráfordítások

A számlaosztály számlái két csoportba sorolhatók:

Tartalmaz olyan számlákat, amelyekre az év végi zárás keretében kell könyvelni, a számlák további csoportjai pedig az évközi folyamatos könyvelésben szerepelnek.

81. Anyagjellegű ráfordítások

811. Anyagköltség

812. Igénybe vett szolgáltatások értéke

813. Eladott áruk beszerzési értéke

814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

A számlacsoportból a 811. és 812. számára kell év végén átvezetni az 51-52. számlacsoport számláinak záró egyenlegét.

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

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

82. Személyi jellegű ráfordítások

821. Bérköltség

822. Személyi jellegű egyéb kifizetések

823. Bérjárulékok

Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként

T 56 – K 119,129,139,149

Kisértékű immateriális javak beszerzésekor T 56 – K 119

Kisértékű tárgyi eszköz használatba vételekor, de legkésőbb a negyedéves értékcsökkenés elszámolási kötelezettség teljesítésekor

T 56 – K 139,149

Év végén:

	T81-83	-	K51-56
51-56. számlacsoport számláinak átvezetése			
57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegből függően)	T492/57	-	K57/492

6. számlaosztály – Általános költségek

A 6. számlaosztályt sem az önkormányzat, sem a Polgármesteri Hivatal nem alkalmazza.

7. számlaosztály – Szakfeladat költségei

A 7. számlaosztályt sem az önkormányzat, sem a Polgármesteri Hivatal nem alkalmazza.

A könyvelési program technikai alkalmazása során az 5-ös számlaosztályban, költségnemenként könyvelteket, egy gyűjtő szakfeladat segítségével átfuttatjuk. (9990001)

7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K3514
8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K32/33
10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T0522 T0022	-	K0021 K0522
11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T7	-	K4212 K591
12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint	T051(3)	-	K003
13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4211	-	K33
14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint	T0523	-	K003
15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint	T4212	-	K33
16. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint			
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K0522
b) Teljesítésként	T0523	-	K003
17. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint			
a) Kötelezettséggént	T55 T7	-	K4212 K591
b) Teljesítésként	T4212	-	K3657

1.) Beszerzéssel egyidejűleg elszámolt anyagköltség	T 51 –	K 4213
Technikai elszámolás	T 7 –	K 591
2.) Raktárra vett anyag felhasználása	T 51 –	K 21
Technikai elszámolás	T 7 –	K 591

Anyagjellegű szolgáltatások

1.) Közüzemi díj a számla beérkezésekor	T 52 –	K 4213
Technikai elszámolás	T 7 –	K 591
Áfa. Részben vagy egészében levonható	T 36412 -	K 4213
Áfa nem vonható le	T 36414 –	K 4213
2.) Kiküldetési költség	T 52 –	K 4213
Technikai elszámolás	T 7 –	K 591

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) T0022	-	K0021 K051(2)
3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján	T53/54 T7	-	K4211 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	-	K094103
a) Kötelezettség teljesítéseként	T051(3)	-	K003

számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

54. 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 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. Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ide értve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

Az önkormányzat és a Polgármesteri Hivatal a költségeit csak költségnemenként tartja nyilván, nem alkalmazza a tevékenységekre történő elszámolást, kizárólag könyveléstechnikai célú átvezetést alkalmaz.

Kapcsolódó gazdasági események

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezetően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A. pont táblázata;
- NGM rendelet 1. melléklet V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet, IX. fejezet;
- NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezetből A., G. pont;
- NGM rendelet 1. melléklet XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.

Anyagköltség elszámolása

51. Anyagköltség

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

53. Bérköltség

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

55. Bérjárulékok

56. Értécsökkenési leírás

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

571. Saját termelésű készletek állományváltozása

572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke

59. Költségnem átvezetési számla

591. Költségnem átvezetési számla

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

51. 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 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.

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

53. Bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

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 B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök 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 az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett - részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő - eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét, valamint az Áhsz. 25. § (9a) bekezdés szerinti más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése, 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,

c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,

d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,

e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és

f) az Szt. 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

931. Kapott (járó) osztalék és részesedés

932. Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9321. Tőkekivonással történő tőkeleszállításnál a bevont részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9322. Megszűnt részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke nyereségjellegű különbözete

9323. Térítés nélkül átvett tartós részesedések

9324. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt tartós részesedések

9325. Más részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

933. Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

9331. Térítés nélkül átvett befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9332. Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok

9333. Más befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek

934. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek

935. Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

9351. Lekötött bankbetétek mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9352. Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított (nem realizált) árfolyamnyeresége

9353. Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei a kapott (járó) osztalékból és részesedésből, a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételekből, árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

Az Szt. 84. § (2a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételeként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) az Szt. 84. § (3) bekezdés *f)* pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok esetén az Szt. 84. § (3a) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* és *e)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés *f)* pont *fb)* és *fd)* alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni

a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,

b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés *a)* pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés *a)* pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését,

d) a külföldi pénzértékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,

e) az Szt. 84. § (2) bekezdés *b)-f)* pontjában, (3) bekezdés *f)* pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak, és

f) az Szt. 84. § (7) bekezdés *g)* és *o)* pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés *k)* pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

Az Szt. 84. § (8) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni. Az elhatárolást az Szt. szerinti esetben kell megszüntetni.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- NGM rendelet 1. melléklet I. fejezet A. pont táblázata
- NGM rendelet 1. melléklet XI. fejezet közhatalmi bevételek,
- NGM rendelet 1. melléklet XII. fejezet B. pont (szolgáltatásnyújtás).

Kapcsolódó gazdasági események

Bérbe adott eszközön a bérelő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a
T094022 - K0041
költségvetési számvitel szerint
2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a
T3514 - K913
pénzügyi számvitel szerint
3. Bérelő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pont szerintiék fordítottjaként*
4. Bérelő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel
T121-141 - K3514
szerint

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

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint T11/121-151 - K9242/9243
2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint az Szt.
45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) T9242/9243 - K443
bekezdése szerint)
3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a
költségvetési számvitel szerint

Részesedések után járó, kapott osztalék elszámolása

1. Járó osztalék elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094042 - K004

b) Teljesítésként	T005	-	K094043
-------------------	------	---	---------

2. Járó osztalék elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514/3524	-	K931
------------------	------------	---	------

b) Teljesítésként	T32/33	-	K3514/3524
-------------------	--------	---	------------

Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása költségvetési számvitel szerint

T053513	-	K003
---------	---	------

b) Teljesítésként

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T3641	-	K4213
----------------------	-------	---	-------

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

Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések, értékpapírok elszámolása

1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint	T16/17/24	-	K9242/9243
--	-----------	---	------------

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt.

45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)

T9242/9243	-	K443
------------	---	------

Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T51/813 T7	-	K211/212 K591
---	---------------	---	------------------

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094012	-	K0041
----------------	---------	---	-------

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

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	-	K912/923
b) Általános forgalmi adó	T3514	-	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
--	--------	---	-------

Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a Polgármesteri Hivatal számvitelében a költségvetési számvitel szerint

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

Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3518	-	K921
b) Teljesítésként	T3311	-	K3518

Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094082	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094083

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	-	K934
------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként	T3311	-	K3514
-------------------	-------	---	-------

**ÖNKORMÁNYZATI NETTÓ FINANSZÍROZÁSSAL KAPCSOLATOS
ELSZÁMOLÁSOK**

A) Az önkormányzatnál

1. Az önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Magyar Államkincstár értesítése alapján a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg)	T0911(2)	-	K0041
----------------------------------	----------	---	-------

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg)	T005	-	K0911(3)
--	------	---	----------

2. Önkormányzatnak járó havi központi támogatás elszámolása a Magyar Államkincstár értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként (teljes összeg)	T3511	-	K921
----------------------------------	-------	---	------

b) Teljesítésként (a ténylegesen kiutalt összeg, amely nem tartalmazza a kifizető által teljesített társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások összegét)	T3311/3312	-	K3511
---	------------	---	-------

Az önkormányzat költségvetési szervénél

1. Irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint:

a) Követelésként	T098162 –	K 0041
------------------	-----------	--------

b) Teljesítésként	T0051 –	K 098163
-------------------	---------	----------

2. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként	T051(3)	-	K003
---------------------------	---------	---	------

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T098162	-	K0041
--	---------	---	-------

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás)	T005	-	K098163
--	------	---	---------

3. Pénzforgalomban nem jelentkező (önkormányzat által kiutalt) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett nettó személyi juttatások elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4211 - K3518

4. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént): *a 2. pont szerint*

5. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkavállalót terhelő levonásainak elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént): *a 3. pont szerint*

6. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a költségvetési számvitel szerint (végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Kiadás teljesítéseként T0523 - K003

b) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T098162 - K0041

c) Bevétel teljesítéseként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T005 - K098163

7. Pénzforgalomban nem jelentkező (nettósított) költségvetési szervi törzsszámon számfejtett személyi juttatások munkaadót terhelő közterhei elszámolása a pénzügyi számvitel szerint (kötelezettségként elszámolása már megtörtént)

a) Követelésként (a kiadás fedezetét szolgáló irányító szervi támogatás) T3518 - K921

b) A kötelezettség és követelés összevezetéseként T4212 - K3518

Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként (ha tárgyévben nem került

megtervezésre) a költségvetési számvitel szerint

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

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

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	-	K0041
------------------	-----------------------------	---	-------

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

c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggként	T044	-	K006
--	------	---	------

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	-	K922/923
------------------	------------	---	----------

b) Teljesítésként	T3311	-	K3511/3512
-------------------	-------	---	------------

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) 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

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0916/0925(2)	-	K0041
------------------	---------------	---	-------

b) Teljesítésként	T005	-	K0916/0925(3)
-------------------	------	---	---------------

c) A 4. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek	T05(3)	-	K003
--	--------	---	------

teljesítéseként

7. A 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 (a 4. 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/ 05506/0584(2)
----------------------------------	-------	---	--------------------------

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05502/05506/ 0584(3)	-	K003
----------------------------------	--------------------------	---	------

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K3311
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K3311

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

1. Támogatásról való értesítés a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	-	K0963/0973(1)
b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0963/0973(2)	-	K0041

2. Támogatásról való értesítés a pénzügyi számvitel szerint

T3516/3517 - K922/923

3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

T3311 - K3516/3517

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 27. § (4a) bekezdése szerint)

T923 - K443

5. Kötelezettségvállalás a kapott támogatás terhére a költségvetési számvitel szerint

T0021/0022 - K05(2)

6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint

a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	-	K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	-	K0963/0973(3)

7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerinti fordítottjaként

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

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T92/923	-	K3671
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	-	K4215/4218

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

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

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

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T3671	-	K3311
b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	-	K3311

Garanciák, kezességek elszámolásai

1. Garancia, kezesség nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

T041 - K006

2. Jogosult felszólítása a teljesítésre költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként

T0022 - K05503/
05507/0581/
0585(2)

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T0913/0922/
0961/0971(2) - K0041

c) Garancia, kezesség kivezetés

T006 - K041

3. Jogosult felszólítása a teljesítésre a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként

T8435 - K4215/4218

b) Eredeti kötelezettel szembeni követelésként

T3511/3512/ - K922/923

3516/3517

4. Jogosultnak teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T05503/05507/ 0581/0585(3)	-	K003
5. Jogosultnak teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T4215/4218	-	K3311
6. Eredeti kötelezett teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	-	K0913/0922/ 0961/0971(3)
7. Eredeti kötelezett teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3311	-	K3511/3512/ 3516/3517

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	T3311	-	K3513
5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint			
a) Követelés csökkenésként	T0041	-	K093(2)
b) Teljesítés csökkenésként	T093(3)	-	K005
6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T911	-	K3671
7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T3671	-	K3311
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 kötelezettséggént

T0022	-	K053552
-------	---	---------

b) Teljesítésként

T053553	-	K003
---------	---	------

11 A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént

T8435	-	K4213
-------	---	-------

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével

T4213	-	K3513
-------	---	-------

Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

	T094022/		
a) Nettó érték	094032/	-	K0041
	094052		
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

			K094023/
a) Nettó érték	T005	-	094033/ 094053
b) Általános forgalmi adó	T005	-	K094063

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

Értékvesztés visszairásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint adott előlege esetén	T36518	-	K9244
--	--------	---	-------

4. Értékvesztés visszairásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094102	-	K004
b) Teljesítésként	T005	-	K094103

Kötelezettségek elengedése elszámolása

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

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 - K9244

Adott engedmény elszámolása

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó	T3642	-	K3514
--	-------	---	-------

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint:

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint	T843	-	K35
--	------	---	-----

9. számlaosztály számláinak zárása **T9** **-** **K492**

0. számlaosztály - Nyilvántartási számlák

01. Befektetett eszközök

011. Államháztartáson belüli vagyonkezelésbe adott eszközök

012. Bérbe vett befektetett eszközök

013. Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszközök

014. PPP konstrukcióban használt befektetett eszközök

A 011. főkönyvi számlán kell nyilvántartani az államháztartáson belüli szervezettel

kötött vagyonkezelői szerződés alapján átadott eszközök bruttó értékét T 011 – K 006

02. Készletek

021. Bérbe vett készletek

022. Letétbe, bizományba átvett készletek

023. Intervenciók készletek

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni a befektetett eszközök és készletek közül azokat az eszközöket, melyek értékkel nem szerepelhetnek a mérlegben.

Az NGM rendelet I. fejezet A. pontja tartalmazza a vonatkozó gazdasági eseményeket.

Költségvetési Számvitel

Költségvetési könyvvezetés

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 január 31-ig

b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás szerinti nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklet állapítja meg.

Kapcsolódó analitikus nyilvántartások:

I. Előirányzatok nyilvántartása

1. Az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását, a változást követően azonnal feljegyezni.

2. Az előirányzatok nyilvántartása tartalmazza legalább

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, és

e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását.

Az előirányzat analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

Az előirányzatok analitikus nyilvántartása a Polisz integrált számítógépes zárt rendszerében történik.

Felelős: költségvetés készítéséért felelős ügyintéző

Egyeztetéséért felelős: főkönyvi könyvelő

II. Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása

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.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,

b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,

c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,

d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,

e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,

f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha pénzügyi ellenjegyzés szükséges,

g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás készpénzben teljesített kifizetések 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 (ide értve az ártértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi MNB. árfolyamot

k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így

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.

A kötelezettségvállalás analitikus nyilvántartás és főkönyv kapcsolata

A Polisz integrált számítógépes rendszerben történik az előzetes kötelezettségvállalások nyilvántartása szerződés-számonként. A teljesítést követően a beérkezett számla könyvelése végleges kötelezettségvállalásként kerül rögzítésre, leépítve az előzetes kötelezettségvállalást.

A személyi juttatások és munkaadói járulékok előzetes kötelezettségvállalás főkönyvi könyvelése manuális analitikából készült feladás alapján történik.

Felelős: bérügyintéző

Egyeztetésért felelős: főkönyvi könyvelő

A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg a végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a kötelezettségvállalások nyilvántartására vonatkozó *a)-f)* pontban foglaltakat tartalmazza.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését a 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani. Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni.

A költségvetési könyvvizetés során a **visszatérítendő támogatások, kölcsönök** a költségvetési évben nyilvántartásba vett

a) **költségvetési kiadásoknak a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését** a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,

b) **költségvetési bevételeknek a befizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérítését** a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések **csökkentéseként** kell nyilvántartásba venni.

A közhatalmi bevételek esetén a befolyt bevételek bármely időpontban történő visszatérítését a kifizetéssel megegyező év közhatalmi bevételeivel szemben, azok csökkentéseként kell nyilvántartásba venni. Ha a közhatalmi bevétel összege ennek eredményeként év végén negatív előjelű lenne, annak összegét nullára kell módosítani, és a különbséget kiadásként a K355. Egyéb dologi kiadások rovaton kell elszámolni.

Az előzőek szerinti esetekben a visszatérítésre vonatkozó követelés, kötelezettség keletkezését követően el kell végezni a korábbi költségvetési kiadás vagy költségvetési bevétel és a hozzá kapcsolódó kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés csökkentését, és a visszatérítésre vonatkozó követelést, kötelezettséget az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja vagy 48. § (10) bekezdés a) pontja - a (3) bekezdés második mondatában foglalt esetben az ott megjelölt rovatot terhelő végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként - szerint kell elszámolni.

A költségvetési könyvvizetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni,

- **05 + rovat=** kiadási nyilvántartási számla
- **09 + rovat=** bevételi nyilvántartási számla

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 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani:

az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K88. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is, valamint a **függő követeléseket, kötelezettségeket.**

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket:

17. *függő követelés:* olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Idetartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések;

18. *biztos (jövőbeni) követelés:* olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések;

valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket:

14. *függő kötelezettség:* az olyan - általában - harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegtételkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A függő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre

vonatkozó függő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó függő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek;

15.*biztos (jövőbeni) kötelezettség*: az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethető. A biztos (jövőbeni) kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó biztos (jövőbeni) kötelezettségek. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek. Nem tartoznak ide az üzleti tevékenységgel kapcsolatos, folyamatosan felmerülő költségek;

A nyilvántartási számlákat a Polgármesteri Hivatal, a helyi önkormányzat, nemzetiségi önkormányzat, társulás, térségi fejlesztési tanács könyvvézetési és beszámolási feladatait ellátó Polgármesteri Hivatal az elemi költségvetés egészére vezeti.

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

Mind a bevételi, mind a kiadási előirányzat számla *minden esetben 1-es végű*

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a 05 számlacsoport számláira, azok növekedésének - így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

Kötelezettségvállalás könyvelési bizonylatai:

Szerződés, megrendelés, kinevezés, megbízás, határozat, ajánlattételi felhívás, kisösszegű kifizetés, egyéb dokumentum.

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**.

Végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:

az a pénzürtékben kifejezett, jogszabályból, jogerős bírói ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ideértve az átvállalt kötelezettségeket is - jogszerűen eredő elismert tartozás, amely kifizetésének feltételeit a másik fél már teljesítette, ilyennek minősül különösen a számfejtett személyi juttatás, a **teljesítésigazolással ellátott** számlázott termékértékesítésért vagy szolgáltatásnyújtásért fizetendő ellenérték, valamint a felvett hitelek, kölcsönök, kapott visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszafizetendő összege és annak kamatai.

A kötelezettségvállalásos és végleges kötelezettségek 05 számlacsoport főkönyvi számlái ***minden esetben 2-es végűek***.

Könyvelési bizonylat: számla, határozat, előleg elszámolás, számfejtés, bérfeladás, kiküldetési rendelvénnyel, lakástámogatási szerződés alapján számlavezetőnek átutalt támogatás bizonylata, Áfa bevallás milyen dokumentumok vannak még a könyvelésekben, ami alapján a végleges kötelezettségvállalást könyvelitek

A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelés nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a 09 számlacsoport számláira a követelés növekedésének - így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam-változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésének - így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A követelések főkönyvi számla ***minden esetben 2-es végű***.

Követelések könyvelési bizonylatai:

Az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal nevében kiállított számla, aláírt támogatói okirat vagy támogatói döntés, ÁFA bevallás, kölcsönszerződés, hatósági határozat, végzés alapján.

Azoknál a tételeknél, ahol a teljesítéssel egyidejűleg könyvelhető a követelés: banki bizonylat, állami támogatás adategyeztető a Magyar Államkincstártól.

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

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

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.

A költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását és a biztos jövőbeni követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani.

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni.

Ha 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.

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet az önkormányzat, a Polgármesteri Hivatal könyveiben rögzíteni:

Követeléseket melyek az egységes rovatrend **B11.** Önkormányzatok működési támogatásai, **B15.** Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B21.** Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, **B24.** Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, **B813.** Maradvány igénybevétele, **B814.** Államháztartáson belüli megelőlegezések, **B816.** Központi, irányító szervi támogatások.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget az MNB által jegyzett devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni.

Ha 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.

A teljesített bevételek és kiadások könyvelésének szabályai

A kiadások teljesítése nyilvántartási számlákra a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával, a befolyt bevételek nyilvántartási számláira a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás vagy bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel. E nyilvántartási számlákat az Áht. 109. § (3) bekezdés 1. pontja szerinti kormányzati funkciók szerint tovább kell tagolni.

A 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán belül a tevékenységre, kormányzati funkcióra közvetlenül nem hozzárendelhető kiadások évközi elszámolására döntés alapján külön nyilvántartási számla nyitható.

A teljesítések főkönyvi számla ***minden esetben 3-as végű.***

A teljesítési számlák könyvelése az önkormányzat költségvetési rendeletében szereplő szervezeti kódokra és feladat jellegre történik.

A teljesítések nyilvántartási számláin - a pénzügyi számvitelben a pénzeszközök változását eredményező gazdasági eseményeken kívül - **teljesítésként kell nyilvántartásba venni:**

- a) helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat nettó finanszírozása során a Magyar Államkincstár által levont és megfizetett közterheket, valamint az Ávr. szerinti forgótőke elszámolását,
- b) az Áhsz. 48. § (5) bekezdése szerinti azonosítás alatt álló tételek azonosításakor, az Áhsz. 48. § (8) bekezdés a) pontja és (10) bekezdés a) pontja szerinti előlegek elszámolásakor, az Áhsz. 48. § (9) bekezdése szerinti elszámolások megszüntetésekor keletkező bevételt vagy kiadást,
- c) az Áhsz. 48. § (8) bekezdés b) pontja szerint más szervezetnek folyósított összeget annak felhasználásakor,
- d) az Áhsz. 48. § (8) bekezdés c) pontja szerint beszedett bevételt, a bevételt beszedő szervezet által - jogszabály felhatalmazása alapján - történő felhasználásakor az annak terhére teljesített kiadásokat, a bevételt megillető szervezetnél,
- e) a megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása során a kifizetőt, terhelő ellátásokat, a kifizetőhelyi költségtérítés összegét
- f) a kiadások harmadik fél általi olyan finanszírozását, amely során e harmadik fél támogatásként a kedvezményezettet terhelő fizetési kötelezettségeket közvetlenül a jogosult számára téríti meg (így különösen a banki, európai uniós szállítói finanszírozás),
- g) az előző évi éves költségvetési beszámolóban kimutatott költségvetési maradvány, vállalkozói maradvány igénybevétele az előző évi beszámoló elkészültét követően, és
- h) a Szt. szerinti esetekben a követelések és kötelezettségek egymással szembeni, beszámítással történő rendezését.

Az a)-e) és f) pontja szerinti bevételeket és kiadásokat, a bevételt beszedő, kifizetést teljesítő szervezet által küldött elszámolás alapján kell nyilvántartásba venni.

A bevételt beszedő, kifizetést teljesítő szervezet legkésőbb a tárgyhót követő hónap 20-áig küldi meg. A könyvelés alapjául a megküldött elszámolás szolgál.

Külföldi pénzürtékre, szóló követelésre vonatkozó teljesítést az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti

„(3) A külföldi pénzürtékre szóló eszköz, kötelezettség (kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség) forintértékének meghatározásakor a valutát, devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.

(4) Ha Magyar Nemzeti Bank által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket (kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket) kell forintra átszámítani, az átszámítást az Szt. 60. § (5) bekezdése szerinti módon kell elvégezni.” devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni.

Külföldi pénzürtékre, szóló kötelezettségvállalásra, más fizetési kötelezettségre vonatkozó teljesítést, ha a devizaszámláról devizában vagy valutapénztárból valutában történik, a valuta, deviza nyilvántartási árfolyamán kell nyilvántartásba venni. A forintért vásárolt valutában, devizában külföldi pénzürtékre szóló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség teljesítését a devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintértéken kell nyilvántartásba venni.

Ha a kapott, fizetett összeg több mint a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség könyv szerinti forintértéke, a különbséget a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai vagy B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovatokhoz vezetett nyilvántartási számlákon kell nyilvántartásba venni. Ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték, a különbséggel a követelés, kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegét kell csökkenteni.

A központosított illetményszámfejtés körébe tartozók a K1-2. rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon a kiadások teljesítését a központosított illetményszámfejtés megküldött könyvelési értesítő vagy más adatszolgáltatás szerint kötelesek nyilvántartásba venni.

Az Áht. 83. § (1) bekezdése szerinti nettó finanszírozás esetén ezzel egyidejűleg a nettósításba bevont központi támogatások bruttó összegét a B11. Önkormányzatok működési támogatásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon is nyilvántartásba kell venni.

A Magyar Államkincstár és a Polgármesteri Hivatal legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a Polgármesteri Hivatal részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket.

Könyvelési bizonylatok:

Kincstári értesítések a kiadások, bevételek teljesítéséről, a pénzforgalom nélküli elszámolásoknál az elszámolás jogszerűségét bizonyító, igazoló belső bizonylat.

Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	-	K001 K09(1)
2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	-	K05(1)
3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)			
a) Csökkenés	T001 T09(1)	-	K05(1) K001
b) Növekedés	T05(1) T001	-	K001 K09(1)

Könyvelés bizonylatai:

Eredeti előirányzat. elemi költségvetés

Pótelőirányzat – **irányító szervi döntés** – rovat szerinti részletezés,

- **saját hatáskörben** a jogosult és a pénzügyi ellenjegyző által aláírt dokumentum rovat szerinti részletezésben,

Előirányzat átcsoportosítás: - **saját hatáskörben** a jogosult és a pénzügyi ellenjegyző által aláírt dokumentum rovat szerinti részletezésben,

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

2. Vállalkozási maradvány elszámolása a költségvetési
számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	-	K0981321
b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	-	K001
c) Követelésként	T0981322	-	K0041
d) Teljesítésként	T005		K0981323

Könyvelési bizonylat: a lezárt előző évi beszámoló 07-es űrlapja

A Számlarend 2021. augusztus 1. napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a 2021. március 1. napjától
hatályos Számlarend hatályát veszti.