

249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet

az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól

A Kormány az államháztartásról szóló, többször módosított 1992. évi XXXVIII. törvény (a továbbiakban: Áht.) 124. §-a (2) bekezdésének *ab*) pontjában, valamint a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Tv.) 178. §-ának (1) bekezdése *a*) pontjában kapott felhatalmazás alapján a következőket rendeli el:

A rendelet hatálya

1. § (1) A rendelet hatálya kiterjed:

- a*) a központi költségvetési szervekre,
- b*) a helyi önkormányzatokra, a települési és a területi kisebbségi önkormányzatokra, valamint azok költségvetési szerveire (ideértve a többcélú kistérségi társulást, illetve költségvetési szervét is),
- c*) a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaira (a továbbiakban: társadalombiztosítási alapok),
- d*) a társadalombiztosítási költségvetési szervekre,
- e*) az országos kisebbségi önkormányzatokra, az országos kisebbségi önkormányzati költségvetési szervekre,
- f*) a köztisztviselői költségvetési szervekre,
- g*) a helyi önkormányzatok társulásairól és együttműködéséről szóló 1997. évi CXXXV. törvény 16. §-a szerinti jogi személyiséggel rendelkező társulásokra,
- h*) az elkülönített állami pénzalapokra,
- i*) a Magyar Tudományos Akadémia, mint köztisztviselő törzsvagyonába adott eszközök kezelésére létrehozott vagyonkezelő szervezetre,
- j*) az országmozgósítási és állami céltartalékokat vagyonkezelőként kezelő költségvetési szervek ezen feladataira vonatkozóan,
- k*) a területfejlesztésről és a területrendezésről szóló 1996. évi XXI. törvény hatálya alá tartozó területfejlesztési tanácsokra, fejlesztési tanácsokra, valamint munkaszervezeteikre (a továbbiakban együtt: államháztartás szervezetei).

(2) Az államháztartás szervezetei értelmezésekor az államháztartás működési rendjéről szóló, többször módosított 217/1998. (XII. 30.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ámr.) vonatkozó előírásait kell figyelembe venni.

2. § Az államháztartás szervezeteinek beszámoló készítésére, könyvvezetésére a Tv. következő rendelkezéseit kell alkalmazni:

1-2. §; 3. § (1), (4) 1-4. pontok, 7-9. pontok, (6), (8) 12-13., 20. pontok, (11); 5. §; 7. §; 14. § (8)-(9); 15. § (3)-(4), (6); 16. § (3); 23. § (4)-(5); 24. § (1); 25. § (4)-(7), (9)-(10); 26. § (2)-(3), (6)-(8); 27. § (8); 28. § (2)-(3); 29. § (2); 30. § (1); 42. § (2)-(3); 46. § (1)-(3); 47. § (1)-(2), (4)-(8); 48. § (1)-(6), (7) *a*) és *c*) pontja; 49. § (4)-(7); 50. § (1)-(2), (4)-(5); 51. §; 53. § (1) *b*)-*d*) pont, (3); 54. § (1)-(6), (8)-(9); 56. §; 58. § (6), (9); 60. § (1), (4)-(5); 61. § (1); 62. §; 64. § (1)-(3); 65. § (1), (4); 66. § (1)-(2); 68. § (2), (4); 69. § (1); 88. § (8)-(9); 93. § (4); 94. § (1)-(2); 150. §; 151. § (3)-(11); 152. §; 155/A-155/B. §; 157. § (1), (3); 159. §; 160. § (1); 161. § (2)-(3), (5); 161/A. § (2); 164. § (1); 165. § (1)-(2), (4); 166. § (1)-(4), (6); 167. §; 168-169. §; 170. § (1)-(2); 171-173. §; 177. § (2), (9); 178. § (1) *a*), (2).

3. § Az államháztartás szervezetei a Tv. következő rendelkezéseit e rendeletben szabályozott eltérésekkel alkalmazzák:

3. § (3), (4) 10. pont, (8) 14-18. pontok; 14. § (3)-(5), (10); 15. § (1)-(2), (5), (7)-(9); 16. § (1), (4)-(5); 23. § (1)-(3); 24. § (2); 25. § (1)-(3); 26. § (1), (9); 27. § (1), (4), (6)-(7); 28. § (1); 29. § (1), (6), (8); 30. § (3), (5); 31. §; 39. § (1) *a*); 42. § (1), (5); 46. § (4); 47. § (3), (9); 48. § (7) *b*) pont; 49. § (3); 50. § (3); 52. § (5)-(7); 53. § (1) *a*) pont, (2), (6); 54. § (7); 55. §; 57. §; 58. § (1)-(5), (7)-(8); 59. §; 60. § (2)-(3), (9); 63. §; 65. § (2), (5)-(7); 66. § (3); 67. § (1); 68. § (5)-(6); 75. § (6); 88. § (1)-(5); 89. § (5); 90. § (3); 92. §; 93. § (3); 94. § (3); 151. § (1); 155. § (1), (7); 156. §; 157. § (2); 158. §; 161. § (1), (4); 161/A. § (1); 164. § (2); 165. § (3).

4. § Az államháztartás szervezetei a Tv. következő rendelkezéseit - a gazdálkodásuk sajátosságaira tekintettel - nem alkalmazzák:

2/A. §; 3. § (2), (4) 5-6. pontok, (5), (7), (8) 1-11. pontok, 19. pont, (9)-(10); 4. §; 6. §; 8-13. §; 14. § (1)-(2), (6)-(7); 16. § (2), (6); 17-22. §; 25. § (8); 26. § (4)-(5); 27. § (2)-(3), (5); 28. § (4); 29. § (3)-(5), (7), (9); 30. § (2), (4), (6); 32-38. §; 39. § (1) *b*), (2)-(5); 40-41. §; 42. § (4), (6)-(8); 43-45. §; 49. § (1)-(2); 50. § (6)-(8); 52. § (1)-(4); 53. §

(1) *e*) pont, (4)-(5); 59/A-59/F. §; 60. § (6)-(8); 61. § (2); 64. § (4)-(5); 65. § (3), (8)-(9); 67. § (2); 68. § (1), (3); 69. § (2)-(3); 70-74. §; 75. § (1)-(5), (7); 76-87. §; 88. § (6)-(7); 89. § (1)-(4), (6); 89/A. §; 90. § (1)-(2), (4)-(9); 91. §; 93. § (1)-(2), (5)-(6); 94/A-149. §; 151. § (2); 153-154. §; 154/A. §; 154/B. §; 155. § (2)-(6), (8)-(10); 157. § (4); 160. § (2)-(5); 162-163. §; 163/A. §; 164. § (3); 166. § (5); 170. § (3); 174-176. §; 177. § (1), (3)-(8), (10)-(15); 178. § (1) *b*)-*f*), (3)-(4).

Értelmező rendelkezések és fogalmak

5. § E rendelet alkalmazásában:

1. *Ellenőrzés*: a beszámolási és könyvvezetési kötelezettség teljesítésének, valamint az abban foglalt adatoknak az ellenőrzése a külön jogszabályokban foglalt előírásoknak megfelelően;

2. *Kis összeg*: az adott költségvetési évre vonatkozóan az Áht. 108. §-ának (4) bekezdése szerint meghatározott követelés értékhatára;

3. *Behajthatatlan követelés*: az a követelés,

a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi,

b) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,

c) a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kis összegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,

d) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,

e) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az Áht. 108. § (2) bekezdés szerinti követelés elengedésnek;

4. *Költségvetési év*: az az időtartam, amelyre a költségvetési beszámoló készül, amely megegyezik a naptári évvel. Ettől eltérni csak e rendelet 7. §-ának (6) bekezdésében meghatározott esetben lehet;

5. *Kapott osztalék és részesedés*: a tulajdoni részesedést jelentő befektetés után, az adózott eredményből kapott összeg;

6. *Árfolyamnyereség, árfolyamvesztés*: a befektetett pénzügyi eszközök és a forgóeszközök között lévő, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, a befektetés, értékpapír eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - nyereségjellegű, illetve veszteségjellegű - különbözet;

7. *Jelentős összegű eltérés*: ha az eszközök év végi értékelése során a könyv szerinti érték és a piaci érték közötti különbözet összege meghaladja az államháztartás szervezete számviteli politikájában rögzített mértéket.

a) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha az immateriális javak, a tárgyi eszközök, az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök Tv. 53. § (1) bekezdés *a*) pontja szerinti terven felüli értékcsökkenése meghaladja a 30. § (2)-(6) bekezdése alapján meghatározott éves terv szerinti értékcsökkenést vagy a 100 000 forintot,

b) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál - függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek -, továbbá a készleteknél az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 100 000 forintot.

c) Minden esetben jelentős összegűnek kell tekinteni a különbözetet, ha a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, az előlegként adott összegeket) az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték (a nyilvántartásba vételi érték) 20%-át vagy a 2. pont szerinti értéket;

8. *Jelentős összegű hiba*: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - a saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkenő - értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja a számviteli politikában meghatározott értékhatárt. Minden esetben jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében az ellenőrzések során - ugyanazon évet érintően - megállapított hibák, hibahatások saját tőkét és tartalékokat növelő-csökkenő értékének együttes (előjeltől független) összege meghaladja az ellenőrzött költségvetési év

mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka meghaladja a 100 millió forintot, akkor a 100 millió forint;

9. *Nem jelentős összegű hiba*: ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - saját tőkét és a tartalékokat növelő-csökkentő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba 8. pont szerinti értékhatárát;

10. *Megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba*: ha a jelentős összegű hibák és hibahatások összevont értéke a saját tőke és a tartalékok együttes értékét lényegesen - a számviteli politikában meghatározott módon és mértékben - megváltoztatja, és emiatt a már közzétett - a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetre vonatkozó - adatok megtévesztőek. Minden esetben a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibának kell tekinteni, ha a megállapítások következtében a hiba megállapításának évét megelőző költségvetési év mérlegében kimutatott saját tőke és tartalékok együttes értéke legalább 10 százalékkal változik (növekedés vagy csökkenés);

11. *Idegen pénzeszköz*: mindazon pénzkövetelés, amelynek változása nem kapcsolódik közvetlenül az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységének ellátásához és az adott szervezetnél a költségvetési előirányzatok teljesítésekként változásuk nem számolható el;

12. *Kötelezettségvállalás*: az Ámr. 2. §-ának 67-68. pontja szerinti fogalom;

13. *Támogatás értékű bevétel/kiadás, továbbadási (leboncolási) célú bevétel/kiadás*: az Ámr. szerinti fogalom;

14. *EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat*: az adott évi költségvetési törvényben EU integráció címen, alcímen megtervezett előirányzat;

15. *Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat*: valamennyi fejezeti kezelésű előirányzat a 14. pont kivételével.

Beszámolási kötelezettség

6. § (1) Az államháztartás szervezeteinek beszámolási kötelezettsége a költségvetési előirányzatok alakulásának és azok teljesítésének, a vagyoni, a pénzügyi és létszámhelyzetének, a költségvetési feladatmutatóknak és normatívák alakulásának bemutatására, továbbá a költségvetési támogatások elszámolására terjed ki.

(2) A beszámolóban a pénzügyi helyzetet a költségvetésben meghatározott bevételi és kiadási előirányzat teljesítése tükrözi. A beszámolóban a maradvány az alaptevékenységgel kapcsolatban előirányzat-maradványt, illetve pénzmaradványt, a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban az eredményt tartalmazza.

7. § (1) Az államháztartás szervezeteinek (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett részben önálló költségvetési szervezet is) - a (2) bekezdésben foglaltak kivételével - gazdálkodásukról éves és féléves költségvetési beszámolót - az 1. § (1) bekezdésének c)-d) pontjában foglaltak éves beszámolójáról konszolidált éves költségvetési beszámolót is - kell készíteniük.

(2) Az 1. § (1) bekezdésének e) és i)-k) pontjában foglaltaknak féléves beszámolót nem kell készíteniük.

(3) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv éves és féléves költségvetési beszámolója a saját és a hozzárendelt részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, valamint részjogkörű költségvetési egysége éves és féléves költségvetési beszámolóját összevontan tartalmazza. Az elemi költségvetés készítésére kötelezett önállóan, illetve részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv külön is köteles elkészíteni saját éves és féléves költségvetési beszámolóját.

(4) A zárszámadáshoz a központi költségvetési fejezet költségvetési beszámolója magában foglalja a saját és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek beszámolóját.

(5) A fejezet saját gazdálkodásáról szóló éves és féléves költségvetési beszámolója külön-külön tartalmazza az igazgatásának intézményi éves és féléves költségvetési beszámolóját, valamint a szakmai, illetve az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásáról készített összesített éves és féléves költségvetési beszámolót. A fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásáról készített összesített éves és féléves költségvetési beszámoló (külön a szakmai, külön az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok tekintetében) az adott évi költségvetési törvény szerint a fejezet kezelésében lévő valamennyi fejezeti kezelésű előirányzat adatait tartalmazza.

(6) A helyi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója a (fő)polgármesteri hivatal (megyei önkormányzati hivatal, körjegyzőség, társult képviselő-testület hivatala), a települési és a területi kisebbségi önkormányzat(ok), valamint az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek - beleértve a társulásokat is - beszámolóját tartalmazza.

(7) A többcélú kistérségi társulás összevont költségvetési beszámolója a társulási tanács költségvetési szervként létrehozott elkülönült munkaszervezete (a továbbiakban: munkaszervezet) és a többcélú kistérségi társulás felügyelete alá tartozó költségvetési szervek beszámolóját tartalmazza.

(8) A helyi önkormányzatokról szóló 1990. évi LXV. törvény (a továbbiakban: Ötv.) 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó 11. § (4) bekezdése szerinti egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek készíteni.

(9) Az országos kisebbségi önkormányzat összevont költségvetési beszámolója a hivatalának és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szerveinek a beszámolóit tartalmazza.

(10) A nemzeti és etnikai kisebbségek jogairól szóló 1993. évi LXXVII. törvény (a továbbiakban: Nekt.) 21. § (1) bekezdésének *b*) pontjában meghatározott országos kisebbségi önkormányzatok a zárszámadásukhoz az országos kisebbségi önkormányzat és az intézményei adatait összevontan tartalmazó, a 11. § (4) bekezdése szerinti egyszerűsített éves költségvetési beszámolót is kötelesek készíteni.

(11) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált éves költségvetési beszámolója a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (ellátási szektor) és a társadalombiztosítási költségvetési szervek (működési szektor) beszámolóit foglalja magában. A társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolója a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált éves költségvetési beszámolóit tartalmazza.

(12) Ha az államháztartás szervezete - ideértve az államháztartás szervezete felügyeletét ellátó szervet (fejezetet) is - átszervezés (ideértve az összevonást, a beolvastást, az egyesülést is) miatt véglegesen megszűnik, a megszűnő szervnek a megszűnés napjával, illetve a felügyeleti szerv megváltoztatásával járó átszervezés esetén az átszervezés napjával az éves költségvetési beszámolóval azonos tartalmú beszámolót kell készíteni, amelyet leltárral és záró főkönyvi kivonattal kell alátámasztani. A részletes eljárási szabályokat a pénzügyminiszter által kiadott Tájékoztató tartalmazza.

(13) A költségvetési bankszámlák, az előirányzat-felhasználási keretszámlák (ideértve a Kincstár által a költségvetési gazdálkodással kapcsolatosan vezetett egyéb számlákat is), a fejezeti év végi maradványelszámolási számlák megszűnését követő 60 napon belül - amennyiben a 60 nap a tárgyévet követő évre áthúzódik, akkor a beszámoló elkészítésének határidejéig - rendezni kell a pénzmaradványt, az előirányzat-maradványt és az eredményt, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséről szóló PM tájékoztatóra figyelemmel.

(14) Amennyiben az államháztartás szervezete nem szűnik meg, de a felügyeletét ellátó szerv változik, akkor az átadó felügyeleti szervnek kell a törzskönyvi nyilvántartás módosítására intézkedni.

Könyvvezetési kötelezettség

8. § (1) Az államháztartás szervezete a tevékenysége során előforduló, a vagyoni és pénzügyi helyzetére kiható gazdasági eseményeiről a kettős könyvvitel rendszerében - e rendeletben rögzített szabályok szerint - módosított teljesítés szemléletű nyilvántartást vezet, amelyet a költségvetési év végével lezár.

(2) Az (1) bekezdés szerinti nyilvántartást magyar nyelven, a Magyar Köztársaság pénznemében kell vezetni.

(3) A Tv. és az e rendeletben foglaltak szerint az államháztartás szervezetének szakmai feladatai és sajátosságai figyelembevételével ki kell alakítania és írásban szabályoznia számviteli politikáját.

(4) A számviteli politika keretében el kell készíteni:

a) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,

b) az eszközök és források értékelésének szabályozását, azoknál az eszközöknél, illetve forrásoknál, ahol a Tv. és e rendelet választási lehetőséget ad, továbbá ahol az államháztartás szervezetének sajátos eszközei, illetve forrásai indokolják,

c) a rendszeresen végzett termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás tekintetében az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot, figyelembe véve az államháztartás működési rendjéről szóló kormányrendelet vonatkozó előírásait is,

d) a pénzkezelési szabályzatot.

(5) A számviteli politika keretében kell továbbá szabályozni azt, hogy a számviteli elszámolás és az értékelés szempontjából az államháztartás szervezete mit tekint lényegesnek, nem lényegesnek, továbbá jelentős összegnek, nem jelentős összegnek. Így többek között rögzítendő, mi tekintendő figyelembe veendő szempontnak

a) a megbízható és valós összkép kialakítását befolyásoló lényeges információk tekintetében,

b) a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítésénél,

c) az értékcsökkenés összegének alap- és vállalkozási tevékenység közötti megosztásánál,

d) az alap- és vállalkozási tevékenységet terhelő előzetesen felszámított általános forgalmi adó megosztásánál,

e) az általános kiadások megosztási módszerének kiválasztásánál,

f) a raktári készletek leltározása során az eltérések kompenzálásánál és a káló elszámolásánál,

g) a terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében,

h) a Tv. 58. §-ának (5) bekezdése szerinti befektetett eszközök piaci értéken történő értékelése esetén az eszközök piaci értéke és könyv szerinti értéke közötti különbözet jelentős összegének meghatározásánál.

(6) Amennyiben az államháztartás szervezete az értékcsökkenés elszámolása során él a 30. § (5) bekezdés szerinti lehetőséggel, akkor a számviteli politikájában meg kell határozni azon eszközök körét, amelyek esetében az értékcsökkenést a várható használati idő alapján számolja el, valamint a várható használati idő megállapítására vonatkozó szabályokat.

(7) A számviteli politika részeként az államháztartás szervezetének szabályoznia kell a beszerzett, illetve előállított immateriális jószág, tárgyi eszköz üzembe helyezése dokumentálásának szabályait.

(8) A számviteli politika keretében ki kell jelölni a mérlegkészítés időpontját, vagyis a költségvetési évet követő időszakban azt az időpontot - figyelembe véve a költségvetési beszámoló elkészítésének határidejét -, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők.

(9) Amennyiben az államháztartás szervezete saját konyhát üzemeltet, és ellátottak, alkalmazottak (idegenek) részére teljesít étkeztetést, e tevékenységének (4) bekezdés c) pontja szerinti önköltségszámítási rendjére nem kell szabályzatot készítenie, ha az étkeztetésre normákat állapítottak meg és a nyersanyag-felhasználáshoz anyagkiszabást készít. Rendszeresen végzett élelmezési tevékenység értékesítése (alkalmazottak, idegenek részére) esetében az önköltség megállapításához a normák mellett figyelembe kell venni a tevékenységet terhelő általános kiadásokat is.

(10) Amennyiben az államháztartás szervezete humán egészségügyi ellátás (SZJ 85.1) körébe tartozó szolgáltatását a társadalombiztosítás finanszírozza és ugyanezen szolgáltatásokat rendszeresen nem csak a társadalombiztosítás finanszírozása mellett végzi, az önköltség számítására nem kötelező szabályozást készítenie. Az egyes szolgáltatások önköltségeként a társadalombiztosítás által finanszírozott összeg is figyelembe vehető.

(11) Amennyiben az 1. § (1) bekezdésének a)-b) és d)-g) pontjában foglalt államháztartás szervezeteihez részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv vagy részjogkörű költségvetési szerv is kapcsolódik, akkor annak könyvvezetési kötelezettségét az önállóan gazdálkodó költségvetési szervnek kell szabályoznia. A szabályozásnál figyelembe kell venni, hogy a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerv gazdasági eseményeit is teljeskörűen a kettős könyvvitel rendszerében kell elszámolni.

(12) A számviteli politika főbb irányainak meghatározásáért, az elkészítésért és az elkészült számviteli politika jóváhagyásáért, annak végrehajtásáért az államháztartás szervezetének vezetője felelős.

(13) Az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv számviteli politikájában dönt arról, hogy annak rendelkezéseit és a kapcsolódó szabályzatokat kiterjeszti-e a hozzá tartozó részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervekre, részjogkörű költségvetési szervekre, vagy azok önálló számviteli politikát alakítanak-e ki, és külön szabályzatokat készítenek-e.

(14) Amennyiben az államháztartás szervezete saját kivitelezésben beruházási tevékenységet végez vagy saját felhasználás céljából rendszeresen terméket állít elő, a beruházás teljesítményértékének, illetve az eszköz bekerülési (előállítási) értékének megállapítása céljából köteles az önköltségszámítás rendjét - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - belső szabályzatban rögzíteni. Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatnak tartalmaznia kell - többek között - az önköltségszámítás során figyelembe vett adatok dokumentálásának rendjét, továbbá az adatok főkönyvi számlákkal, az éves költségvetési beszámolóval, valamint az ezeket alátámasztó részletező nyilvántartásokkal való kapcsolatát.

(15) Amennyiben az államháztartás szervezete vállalkozási tevékenysége vagy az Ámr. 9. §-ának (5) bekezdése szerinti kiegészítő, kiegészítő jellegű tevékenysége keretében rendszeresen saját előállítású terméket értékesít vagy szolgáltatást nyújt, a saját előállítású termék, a végzett szolgáltatás közvetlen önköltségét - a (7)-(8) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat szerint köteles megállapítani.

(16) Az államháztartás szervezete önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának tartalmaznia kell a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályait.

(17) Az államháztartás szervezete értékelési szabályzatában köteles rögzíteni a követelések év végi értékelési elveit:

a) a jogszabályon alapuló jogerős követelések (adósok) értékelésének elveit,

b) az áruszállításból és szolgáltatásnyújtásból származó követelések vevő általi elismerése igazolásának, a követelés értéke meghatározásának módját, a számlázás és a követelésekkel kapcsolatos adatok nyilvántartásának rendjét,

c) az államháztartás szervezete adós minősítési szempontjait [fizetőképesség megítélése (a pénzügyi nehézség átmeneti vagy tartós-e, az adós csődeljárás, felszámolási vagy végelszámolási eljárás alatt áll-e), milyen fizetési garanciákat, biztosítékokat kötöttek ki a szerződésben, milyen esély van a követelések érvényesítésére],

d) követeléstípusonként (adós, illetve vevőcsoportonként) a kis összegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait (milyen követeléseket kell az adott csoportba sorolni, a főkönyvi könyvelésben

elkülöníteni, milyen szempontok alapján kell a követelések értékének százalékában az értékvesztés összegét meghatározni).

(18) Az államháztartás szervezete - ha alkalmazza a 31/A. §-a (1) bekezdésében foglaltakat - értékelési szabályzatában köteles rögzíteni az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések negyedévenkénti besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait (az egyes minősítési kategóriák meghatározásának szempontjait, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatók meghatározásának módszerét, valamint az egyes minősítési kategóriák, illetve az azokhoz tételesen hozzárendelt százalékos mutatók felülvizsgálatának rendjét, felelőseit).

(19) A felsőoktatásról szóló 2005. évi CXXXIX. törvény (a továbbiakban: Feot.) szerinti állami felsőoktatási intézmény önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatának rendelkeznie kell az államilag támogatott képzés, a költségtérítéses képzés, a gyógyító-megelőző ellátás, illetve az egyéb tevékenységek költségeinek az elkülönítéséről.

(20) Amennyiben jogszabály előírása, illetve felügyeleti (alapító) szerv döntése alapján az államháztartás szervezete tevékenységének ellátásához szükséges üzemeltetési, fenntartási feladatokat más államháztartási szervezet végzi térítésmentesen, akkor az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezet köteles évente adatot szolgáltatni az üzemeltetési, fenntartási ráfordításokról az államháztartás szervezete által ellátott tevékenység (ideértve az államháztartás szervezete által végzett termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást is), különös tekintettel az Áht. 10. §-ának (2) bekezdésében szereplő közteherbevételek önköltségszámításának megállapításához. Az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezet az adatszolgáltatást legkésőbb az éves költségvetési beszámoló mérlegfordulónapját követő 30 napon belül köteles teljesíteni.

(21) A közteherbevételek beszédésére kötelezett költségvetési szerv a közteherbevételek önköltségszámításának megállapításához szükséges adatokra vonatkozó igényét az üzemeltetési, fenntartási feladatokat ellátó államháztartási szervezettel az adatszolgáltatással érintett költségvetési évet megelőző év december 31-éig köteles közölni.

8/A. § Az önkormányzat - ha az Ötv. 80/A-80/B. §-a alapján vagyongazdálkodási jogot létesít - értékelési szabályzatában köteles rögzíteni a vagyongazdálkodásba adott eszközök vagyoneértékelése során alkalmazott értékelési eljárás elveit, módszerét, dokumentálásának szabályait, felelőseit.

Számviteli alapelvek

9. § (1) A vállalkozás folytatásának elve az államháztartás szervezetei gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló elkészítésénél figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, a felügyeleti szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.

(2) A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül.

(3) A következetesség elvének megvalósítása érdekében az éves (féléves) költségvetési beszámoló részét képező pénzforgalmi jelentés (pénzforgalmi kimutatás) szerkezeti felépítése, formája azonos az elemi költségvetéssel.

(4) Az összemérés elvének alkalmazásához mind az alaptevékenységnél - ezen belül elkülönítetten a társadalombiztosítási egészségügyi szolgáltatásoknál -, mind a vállalkozási tevékenységnél a maradvány (előirányzat-maradvány, pénzmaradvány, eredmény) megállapításakor a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket és a tárgyévben ténylegesen teljesített kiadásokat kell figyelembe venni. Ennek megfelelően az időszak ráfordításaként a tényleges kiadásokat, bevételként a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket és a pénzforgalom nélküli bevételeket kell a könyvvitelben elszámolni.

(5) Az óvatosság elve a vállalkozási tevékenység eredményének meghatározásánál oly módon érvényesül, hogy a tevékenységhez kapcsolódó értékcsökkenést abban az esetben is el kell számolni, ha emiatt a központi költségvetést illető befizetés számítási alapja negatív előjelű összeget mutat.

(6) A bruttó elszámolás elvét mind az alaptevékenység, mind a vállalkozási tevékenység könyvviteli elszámolásánál alkalmazni kell.

(7) Az időbeli elhatárolás elve a naptári évre készülő költségvetés teljesítéséről összeállított költségvetési beszámoló miatt az államháztartás szervezeténél nem alkalmazható.

(8) A lényegesség elvének érvényesítéséhez a 8. § (5) bekezdésében foglaltakat kell figyelembe venni.

(9) A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyeknek szolgáltatását törvények, illetve egyéb más jogszabályok szabályozzák.

(10) Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható a 31/A. § szerinti egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

(11) A valódiság, a világosság, a folytonosság, valamint a tartalom elsődlegessége a formával szemben elveket az államháztartás szervezetei a Tv.-ben foglalt általános előírások szerint alkalmazzák.

A költségvetési beszámolóra vonatkozó általános szabályok

10. § (1) Az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)* és *d)-g)* pontjaiban foglalt államháztartás szervezetei (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett részben önálló költségvetési szerveket is) a költségvetési év első félévéről június 30-ai fordulónappal féléves költségvetési beszámolót, az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)*, *d)-g)* és *i)-k)* pontjaiban foglalt államháztartás szervezetei (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett részben önálló költségvetési szerveket is) a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal éves költségvetési beszámolót kötelesek készíteni. A féléves költségvetési beszámolót legkésőbb július 31-éig, az éves költségvetési beszámolót legkésőbb a következő költségvetési év február 28-áig kell az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)*, *d)-g)* és *i)-k)* pontjaiban foglalt államháztartás szervezeteinek a felügyeleti szervnek megküldeni.

(2) Az alapokról szóló törvényben meghatározott kezelőnek az 1. § (1) bekezdésének *c)* pontjában foglalt alapokról a költségvetési év első feléről június 30-ai fordulónappal az alapok féléves beszámolóját, valamint az 1. § (1) bekezdésének *c)* és *h)* pontjában foglalt alapokról a költségvetési évről december 31-ei fordulónappal az alapok éves beszámolóját kell elkészítenie.

(3) Az államháztartás szervezetei az éves és féléves költségvetési beszámolót, egyszerűsített éves költségvetési beszámolót, konszolidált éves költségvetési beszámolót az e rendelet mellékleteiben meghatározott [a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, központilag előírt nyomtatvány (tájékoztató és űrlapgarnitúra) szerinti] formában és tartalommal készítik el. A rendelet mellékleteiben meghatározott és a Pénzügyminisztérium honlapján közzétett, központi nyomtatvány helyettesíthető elektronikus adatfeldolgozó és adathordozó rendszerek segítségével azonos formában kinyomtathatóan készített, azonos tartalmú dokumentumokkal. Amennyiben az így előállított és kinyomtatott dokumentum tartalmazza a 13. §-ban foglalt aláírásokat is, akkor az azonos értékű a Pénzügyminisztérium honlapjáról letöltött központi nyomtatvány alapján elkészített beszámolóval. Az aláírók felelősséggel tartoznak az adatokat előállító és továbbító eljárások megfelelő archiválásáért.

(4) A fejezet felügyeletét ellátó szervnek, illetve a külön jogszabályban arra feljogosított szervnek a saját és az 1. § (1) bekezdésének *a)* pontja szerinti felügyelete alá tartozó költségvetési szervek (ideértve az elemi költségvetés készítésére kötelezett részben önállóan gazdálkodó költségvetési szerveket is) felülvizsgált éves és féléves költségvetési beszámolóit, valamint az 1. § (1) bekezdésének *f)* és *i)-j)* pontja szerinti államháztartás szervezeteinek az éves és féléves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 15 munkanapon belül kell benyújtani - ha jogszabály másként nem rendelkezik - a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez számítógépes feldolgozásra. Az 1. § (1) bekezdésének *k)* pontja szerinti államháztartás szervezete éves költségvetési beszámolóját az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 15 munkanapon belül az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz továbbítja.

(5) A helyi önkormányzatoknak (ideértve a települési és a területi kisebbségi önkormányzatokat is) az önkormányzati hivatal [(fő)polgármesteri hivatal (megyei önkormányzati hivatal, körjegyzőség, társult képviselő-testület hivatala)] és az önkormányzatok (ideértve a települési és a területi kisebbségi önkormányzatok) felügyelete alá tartozó költségvetési szervek (társulások) éves és féléves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 8 munkanapon belül kell benyújtani a Magyar Államkincstár Regionális Igazgatóságához (a továbbiakban: a Kincstár területileg illetékes Regionális Igazgatóságához).

(6) A többcélú kistérségi társulás és a felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felülvizsgált éves és féléves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 8 munkanapon belül kell benyújtani a Kincstár területileg illetékes Regionális Igazgatóságához.

(7) Az Ötv. 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok a zárszámadásukhoz kapcsolódó, az önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, jegyző által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő április 30-áig a képviselő-testület elé terjeszteni. A képviselő-testület által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.

(8) Az országos kisebbségi önkormányzatnak az önkormányzat és az önkormányzat felügyelete alá tartozó költségvetési szervek (társulások) felülvizsgált éves és féléves költségvetési beszámolóit az (1) bekezdés szerinti határidő lejártát követő 8 munkanapon belül kell benyújtani a Miniszterelnöki Hivatalhoz. A Miniszterelnöki Hivatal az országos kisebbségi önkormányzatok és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek (társulások) éves és féléves költségvetési beszámolóit 7 munkanapon belül továbbítja a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez számítógépes feldolgozásra.

(9) Az országos kisebbségi önkormányzatok a zárszámadásukhoz az országos kisebbségi önkormányzat és intézményei adatait összevontan tartalmazó, az önkormányzat elnöke által elkészített egyszerűsített éves költségvetési beszámolót kötelesek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő év május 15-éig a közgyűlés elé terjeszteni. A közgyűlés által elfogadott egyszerűsített éves költségvetési beszámolót a tárgyévet követő év június 30-áig kell közzétenni és egyidejűleg az Állami Számvevőszéknek a könyvvizsgálói jelentéssel együtt megküldeni.

(10) Az elkülönített állami pénzalapokról a - külön törvényben meghatározott - kezelőnek az éves költségvetési beszámolót a könyvvizsgálat befejezését megelőzően a tárgyévet követő év április 30-áig, a könyvvizsgálat befejezését követően a könyvvizsgálói jelentéssel együtt a tárgyévet követő év május 31-éig kell továbbítania a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez feldolgozásra.

(11) Az Országos Egészségbiztosítási Pénztárnak, illetve az Országos Nyugdíjbiztosítási Főigazgatóságnak a saját és az 1. § (1) bekezdésének *d*) pontja szerinti felügyelete alá tartozó költségvetési szervek felülvizsgált éves költségvetési beszámolóját, továbbá az 1. § (1) bekezdésének *c*) pontja alapján - a könyvvizsgálat befejezését megelőzően - a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak ellátási éves költségvetési beszámolóját a tárgyévet követő év április 30-áig, a féléves beszámolókat augusztus 15-éig kell a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez feldolgozásra megküldeni.

(12) A társadalombiztosítási alapok a záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is magában foglaló könyvvizsgálói jelentést tartalmazó konszolidált éves költségvetési beszámolója, valamint a társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolója elkészítéséről és a tárgyévet követő év május 31-éig a Pénzügyminisztérium, a Magyar Államkincstár és az Állami Számvevőszék részére történő továbbításáról az alapok kezelői gondoskodnak.

(13) A Kincstár területileg illetékes Regionális Igazgatóságai a megyei összesített beszámolókat tizenöt munkanapon belül kötelesek megküldeni további számítógépes feldolgozásra a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez.

(14) Az átszervezéssel, illetve jogutód nélkül megszűnő államháztartási szervezet az éves költségvetési beszámolónak megfelelő adattartalommal elkészített és felülvizsgált beszámolóját a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez a megszűnés napját követő 120 napon belül köteles megküldeni.

11. § (1) Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a*) könyvviteli mérleg
- b*) pénzforgalmi jelentés,
- c*) pénzmaradvány-kimutatás, előirányzat-maradvány kimutatás, eredmény-kimutatás,
- d*) kiegészítő melléklet.

(2) A féléves költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentést és az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza.

(3) A szakmai, illetve az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok fejezetenként külön-külön összesített éves költségvetési beszámolója a könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést, az előirányzat-maradvány kimutatást, valamint a kiegészítő mellékletet tartalmazza. A szakmai, illetve az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok költségvetési beszámolójának pénzforgalmi jelentése az Ámr. 1/a. számú melléklete szerinti kimutatást, valamint kiegészítő melléklete a kötelezettségvállalások állományának alakulásáról készített [a 24. számú melléklet *B*)-*C*) pontja szerinti] kimutatást fejezeti kezelésű előirányzatonként külön-külön és együttesen is tartalmazza.

(4) Az Ötv. 92/A. §-a szerinti helyi önkormányzatok és az országos kisebbségi önkormányzatok egyszerűsített éves költségvetési beszámolója a következőket tartalmazza:

- a*) egyszerűsített mérleg (a 13. számú melléklet),
- b*) egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés (a 14. számú melléklet),
- c*) egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás (a 15. számú melléklet), az egyszerűsített eredménykimutatás (a 16. számú melléklet).

(5) Az 1. § (1) bekezdésének *c*) és *h*) pontjában foglalt alapok éves beszámolója a következőket tartalmazza:

- a*) könyvviteli mérleg,
- b*) pénzforgalmi kimutatás,
- c*) előirányzat-maradvány kimutatás,
- d*) kiegészítő melléklet.

(6) Az 1. § (1) bekezdésének *c*) pontjában foglalt alapok féléves beszámolója pénzforgalmi kimutatást és az alapok éves beszámolója kiegészítő mellékletéből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza.

(7) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak konszolidált éves költségvetési beszámolója és a társadalombiztosítási alrendszer éves konszolidált költségvetési beszámolója a konszolidált könyvviteli mérlegből, a

konzolidált pénzforgalmi kimutatásból, a konszolidált előirányzat-maradvány kimutatásból és a 40. § (3) bekezdés szerint a kiegészítő melléklet részét képező számszerű kimutatásokból áll.

(8) A társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolójához az összevonást két ütemben kell elvégezni. Az első ütemben kell a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak (ellátási) költségvetési beszámolója és a hozzá kapcsolódó társadalombiztosítási költségvetési szervek (működési) beszámolójának összevonását (konszolidálását) elvégezni. A második ütemben a két alap konszolidált éves költségvetési beszámolót kell összevonni (konszolidálni).

(9) A társadalombiztosítás konszolidált éves költségvetési beszámolóinak készítése során el kell végezni

- a) az adósságkonszolidálást;
- b) az aktív és passzív pénzügyi elszámolások konszolidálását;
- c) a tartalékok konszolidálását;
- d) a bevételek és kiadások konszolidálását;
- e) az előirányzat-maradványt módosító tételek konszolidálását.

(10) Az 1. § (1) bekezdésének *j)-k)* pontjában foglaltak éves beszámolója a könyvviteli mérleget, a pénzforgalmi jelentést és a kiegészítő mellékletből a pénzforgalom egyeztetését tartalmazza.

(11) Az egyes költségvetési évek beszámolóinak összehasonlíthatósága mellett biztosítani kell az azonos időszakok elemi költségvetésének és pénzforgalmi jelentéseinek, illetve pénzforgalmi kimutatásainak összehasonlíthatóságát is. Ezt az elemi költségvetés és a pénzforgalmi jelentés, illetve a pénzforgalmi kimutatás szerkezeti felépítésének, tagolásának azonossága szolgálja.

12. § A könyvviteli mérlegben az államháztartás szervezete tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló eszközöket - a bérbevett eszközök kivételével -, valamint az eszközök forrását kell kimutatni. A pénzforgalmi jelentésben, illetve a pénzforgalmi kimutatásban a bevételeket és a kiadásokat bruttó módon kell szerepeltetni (kivéve a finanszírozási műveletekhez tartozó kiadásokat és bevételeket, azokat év végén az összevezetésüket követően nettó módon kell a pénzforgalmi jelentésben bemutatni).

13. § (1) Az 1. § (1) bekezdésének *a)-b), d)-f), e)* és *i)-k)* pontjában foglalt államháztartás szervezetei éves (féléves) költségvetési beszámolóját a szerv vezetője és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(2) A fejezet saját gazdálkodásáról szóló éves és féléves költségvetési beszámolója során az igazgatásának intézményi éves és féléves költségvetési beszámolóját, valamint a szakmai fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásáról készített összesített éves és féléves költségvetési beszámolót a fejezet felügyeletéért felelős személy és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni. Az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzatok gazdálkodásáról az adott évi költségvetési törvény tagolása alapján fejezetenként külön-külön összesített éves és féléves költségvetési beszámolót az adott évi költségvetési törvényben kijelölt, az EU integráció fejezeti kezelésű előirányzat felett a jogokat és a kötelezettségeket gyakorló személy és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(3) Az 1. § (1) bekezdésének *b)* pontjában foglalt többcélú kistérségi társulás éves és féléves költségvetési beszámolóját a társulási tanács elnöke és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(4) Az 1. § (1) bekezdésének *c)* pontjában foglalt társadalombiztosítási alapok éves és féléves költségvetési beszámolóját az alapot kezelő szerv vezetője és a beszámoló elkészítéséért felelős kijelölt személy köteles aláírni. A társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolóját az alapkezelő szervek vezetői együttesen kötelesek aláírni.

(5) Az 1. § (1) bekezdésének *e)* pontjában foglalt országos kisebbségi önkormányzat éves és féléves költségvetési beszámolóját az önkormányzat elnöke és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(6) Az 1. § (1) bekezdésének *h)* pontjában foglalt elkülönített alap éves költségvetési beszámolóját az alap gazdálkodásának felügyeletét ellátó miniszter, az alapot kezelő szerv vezetője és a beszámoló elkészítéséért felelős kijelölt személy köteles aláírni.

(7) Az 1. § (1) bekezdésének *g)* pontjában foglalt társulás éves és féléves költségvetési beszámolóját a társulási tanács elnöke és a beszámoló elkészítéséért kijelölt felelős személy köteles aláírni.

(8) A költségvetési szerv felügyeleti szerve az önállóan gazdálkodó költségvetési szervek, valamint központi költségvetési szerv esetében a részben önállóan gazdálkodó költségvetési szervek elemi költségvetési beszámolóját a beszámoló felülvizsgálatának elvégzését igazoló személy aláírásával és a beszámoló visszaküldésével hagyja jóvá.

Az államháztartás szervezete beszámolási kötelezettsége átszervezés esetén

13/A. § (1) Az átszervezéssel [ideértve a jogutódlással fejezetben (önkormányzaton) belüli, vagy fejezetek (önkormányzatok) közötti összevonást, beolvastást, egyesülést is], illetve jogutód nélkül véglegesen megszűnő államháztartási szervezet - ideértve a központi költségvetési szerv felügyeleti szervét is -, a megszüntető szervezet (alapító szerv) által meghatározott fordulónappal (megszűnés napjával) - az éves költségvetési beszámolóban megfelelő adattartalommal - leltárral és záró főkönyvi kivonattal alátámasztott beszámolót köteles - 60 napon belül - készíteni.

(2) Az államháztartási szervezetet megszüntető szerv (alapító szerv) által meghatározott fordulónapra (megszűnés napjára) vonatkozóan elkészített éves költségvetési beszámoló tartalmazza a könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést (pénzforgalmi kimutatást), a pénzmaradvány-kimutatást (előirányzat maradvány-kimutatást), az eredménykimutatást, a kiegészítő mellékletet, valamint a szöveges indoklást. A beszámolót a fordulónapig (megszűnés napjáig) bekövetkezett gazdasági események - könyvvitelben rögzített - pénzforgalmi és pénzforgalom nélküli adatai alapján az éves zárásra vonatkozó szabályok szerint kell elkészíteni.

(3)

(4) Az átszervezéssel megszűnő államháztartási szervezetnek az éves költségvetési beszámoló részét képező könyvviteli mérlegben az eszközök és források értékét a rendelet szerinti éves költségvetési beszámoló mérlegére vonatkozó előírásoknak megfelelően kell meghatározni.

(5) A megszűnő államháztartási szervezet vagyona a jogutód, illetve jogutód nélküli megszűnés esetén az alapító szerv részére a (2) bekezdés szerint elkészített éves költségvetési beszámoló mérlegében szereplő adatok, valamint a mérleget alátámasztó leltár alapján kerül átadásra.

(6) A (2) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámoló, illetve a vagyonátadás-átvételtől készített jegyzőkönyv egy-egy aláírt példányát - az átszervezést elrendelő felügyeleti szerv egyetértő záradékával ellátva - a jogutód államháztartási szervezetnek és az illetékes felügyeleti szervnek kell megőriznie. A felügyeleti szervnek gondoskodnia kell arról, hogy a beszámoló feldolgozásra kerüljön.

(7) Amennyiben az államháztartás szervezete nem szűnik meg, de év közben a felügyeleti szerve megváltozik, az államháztartás szervezetének az (1) bekezdés szerinti éves költségvetési beszámolót az átadó felügyeleti szerv által meghatározott fordulónappal (az átszervezés napjával) kell elkészíteni. Ebben az esetben az államháztartás szervezete bankszámlája nem szűnik meg, annak fordulónapi egyenlegét az átadó, illetve átvevő felügyeleti szervnek kell egymás között rendezni.

(8) Ha az államháztartás szervezetének (7) bekezdés szerinti átszervezésére kormányváltással kapcsolatosan, külön jogszabály alapján kerül sor, a 7. § (10) bekezdésében foglaltakat nem kell alkalmazni. Ez esetben a pénzügyminiszter külön tájékoztatójában foglaltak szerint kell eljárni.

A mérleg tételeinek tartalma

14. § Az államháztartás szervezetei könyvviteli mérlegének tagolását és tételeinek részletezését a rendelet *1. számú melléklete* tartalmazza.

15. § (1) A könyvviteli mérlegben eszközként kell kimutatni az államháztartás szervezete rendelkezésére, használatára bocsátott, kezelésébe adott, az államháztartás szervezetének működését szolgáló befektetett eszközöket és forgóeszközöket, a bérbe vett eszközök kivételével.

(2) A könyvviteli mérlegben az államháztartás szervezetének valamennyi eszközét ki kell mutatnia befektetett eszközök és forgóeszközök csoportosításban. Nem kell kimutatni a külön jogszabály alapján szakmai nyilvántartásban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, egyéb eszközöket.

(3) Az eszközök között kell kimutatni a pénzügyi lízing keretében átvett eszközöket, továbbá a bérbe vett (használatra átvett) eszközökön végzett beruházások, felújítások értékét.

(4) Az államháztartás szervezetének feladatkörébe tartozik az eszközök besorolása a befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé annak figyelembevételével, hogy az eszközt tartósan - egy éven túl - vagy egy éven belül használja-e működéséhez.

16. § (1) Befektetett eszközként csak olyan eszközt szabad kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy az államháztartás szervezetének tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálja.

(2) A befektetett eszközök közé az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket kell besorolni.

17. § (1) Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogokat - az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével -, a

szellemi termékeket (ideértve a használatba nem vett kis értékű szellemi termékek aktivált értékét is), az immateriális javakra adott előlegeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

(2) Az alapítás-átszervezés aktivált értékeként a minőségbiztosítási rendszer bevezetésével kapcsolatos tevékenység kiadásai vehetők figyelembe.

(3) A 100 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti (kisértékű) vagyoni értékű jogok, szellemi termék bekerülési értéke beszerzések - az államháztartás szervezete döntésétől függően - dologi kiadásként egy összegben elszámolható. A költségvetési év végéig használatba nem vett kisértékű szellemi terméket aktiválni kell és a mérlegben be kell mutatni.

(4) Az immateriális javak értékhelyesbítéseiként csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek - könyv szerinti értéket meghaladó - piaci értéke és könyv szerinti értéke [a bekerülési értéknek a 30. § (2) bekezdésének *a*), illetve *b*) pontjában meghatározott leírási kulcsok alapján elszámolt értékcsökkenés összegével csökkentett értéke] közötti különbséget mutatható ki.

18. § (1) A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok), tenyészállatokat kell kimutatni, amelyek tartósan - közvetlenül vagy közvetett módon - szolgálják az államháztartás szervezetének tevékenységét, továbbá az ezen eszközök beszerzésére és felújítására adott előlegeket, a beruházásokat, valamint a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

(2) A 100 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti (kisértékű) tárgyi eszköz bekerülési értéke - az államháztartás szervezete döntésétől függően - dologi kiadásként egy összegben elszámolható. A költségvetési év végéig használatba nem vett (raktáron lévő) kisértékű tárgyi eszközt a mérlegben a beruházások között kell kimutatni.

(3) Gépek, berendezések és felszerelések között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, az államháztartás szervezete tevékenységét szolgáló egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai stb. eszközöket, valamint az itt felsorolt eszközökön, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

(4) Járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, valamint az itt felsorolt eszközökön, bérbe vett járműveken végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

(5) A tárgyi eszközök értékhelyesbítéseiként csak az (1) bekezdésben nevesített eszközök - kivéve a beruházásokat és a beruházásra, felújításra adott előlegeket - könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke [bekerülési értéknek a 30. § (2) bekezdésének *d*)-*k*) pontjában, illetve (3)-(4) bekezdésében meghatározott leírási kulcsok alapján elszámolt értékcsökkenés összegével csökkentett értéke] közötti különbséget mutatható ki.

(6) Állami készletek, tartalékok között kell kimutatnia az államháztartás szervezetének az állami tartalékolási, intervenciós, továbbá védelmi és biztonsági célú egészségügyi, stratégiai és egyéb eszközeit. Itt mutatja ki az államháztartás szervezete az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlása során felhalmozott készleteit is.

19. § (1) Befektetett pénzügyi eszközként kell kimutatni a tartós (éven túli) részesedéseket, értékpapírokat, valamint - az éven túli - adott kölcsönöket, hosszú lejáratú bankbetéteket, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítését.

(2) Az egyéb tartós részesedés mérlegtétel minden olyan tulajdoni részesedést jelentő befektetést (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket) tartalmaz, ahol a vállalkozásban lévő tulajdoni részesedés tartós jövedelmet, vagy befolyásolási, irányítási ellenőrzési lehetőséget biztosít az államháztartás szervezetének.

(3) Egyéb tartós részesedésként kell kimutatni az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) által tartós vagy ideiglenes jellegűnek minősített tulajdonrészeket, azzal hogy az 1. § (1) bekezdésének *a*) pontja szerinti költségvetési szerv egyéb tartós részesedést csak akkor mutathat ki, ha a Vtv. 29. §-ának (5) bekezdése, illetve külön jogszabály alapján a tulajdonosi jogokat az adott költségvetési szerv gyakorolja.

(4) Tartósan adott kölcsönként kell kimutatni az államháztartáson kívülre, illetve belültre ideiglenesen, éven túli lejáratú átadott pénzeszközöket.

(5) Egyéb hosszú lejáratú követelésként kell kimutatni az éven túli részletre, illetve halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követeléseket.

(6) Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseiként a tulajdoni részesedést jelentő befektetések (részesedések) - bekerülési értéket meghaladó - piaci értéke és bekerülési értéke közötti különbséget mutatható ki.

(7) Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni a befektetési céllal beszerzett hosszú lejáratú értékpapírokat azok beváltásáig, illetve értékesítéséig.

20. § (1) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközként kell kimutatnia az államháztartás szervezetének azokat a tulajdonában levő eszközöket, amelyeket nem saját maga vagy felügyelete alá tartozó költségvetési szerve üzemeltet, hanem azok üzemeltetését, működtetését, kezelését más szervezetre bízta.

(2) A vagyonekezelésbe vett eszközök között kell kimutatni a vagyonekezelőnél a kezelt vagyone részét képező eszközöket, amennyiben a kezelésbe vevő nem tartozik a vagyonekezelésbe adó felügyelete alá.

21. § (1) A forgóeszközök csoportjába a könyvviteli mérlegben a készleteket, az államháztartás szervezetének tevékenységét nem tartósan szolgáló követeléseket, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat, tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, pénzeszközöket és az egyéb aktív pénzügyi elszámolásokat kell besorolni. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírt csak a külön jogszabályi rendelkezések figyelembevételével lehet az arra jogosultaknak a könyvviteli mérlegben kimutatni.

(2) A könyvviteli mérlegben készletként a vásárolt és saját előállítású új (raktáron levő) készleteket, a tárgyi eszközök közül forgóeszközök közé - értékesítési céllal - átsorolt és raktárra vett eszközöket, valamint a követelések fejében értékesítési céllal átvett eszközöket kell kimutatni.

(3)-(4)

22. § (1) A követelések között kell kimutatni

a) azokat a szerződésekből jogszerűen eredő, pénzértékben kifejezett (és kiszámlázott) - általános forgalmi adót is tartalmazó - fizetési igényeket, amelyek az államháztartás szervezete által már teljesített és az igénybe vevő által elfogadott, elismert termékértékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak (vevők);

b) az adósokkal szembeni követeléseket, melyek az államháztartási szervezetek alaptevékenysége keretében a külön jogszabályokban meghatározott és az államháztartás szervezete által előírt, még be nem folyt összegek (ideértve a térítési díjak, a helyi adók, a gépjárműadó, az illetékek, az államigazgatási eljárási illetékek, a járulékok meg nem fizetéséből származó hátralékot is);

c) a rövid lejáratú kölcsönöket, visszerhesen átadott pénzeszközöket;

d) az előzőekben nem nevesített egyéb követeléseket, így a

da) a váltóköveteléseket,

db) a munkavállalókkal szemben előírt különféle követeléseket,

dc) a költségvetéssel szembeni követeléseket,

dd) a követelés fejében átvett más követeléseket (ideértve a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a járulékkövetelés fejében átvett követeléseket is),

de) a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, a tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékesítéséből származó követeléseket,

df) a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket,

dg) az egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részleteket,

dh) a nemzetközi támogatási programok miatti követeléseket,

di) a támogatási programelőlegeket,

dj) a szabálytalan kifizetés miatti követeléseket (ideértve a jogalap nélkül felvett támogatások, ellátások miatti követeléseket is),

dk) a garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket,

dl) a különféle egyéb követeléseket.

(2) Az államháztartás szervezete a könyvviteli mérlegben váltókövetelést - az 1. § (1) bekezdése *b)* pontjában foglalt szervezetek kivételével - nem mutathat ki.

(3) Egyéb részesedés minden tulajdoni részesedést jelentő, forgatási célból vásárolt befektetés.

(4) Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok között kell kimutatni azokat a hosszú, illetve rövid lejáratú értékpapírokat, amelyeket forgatási célból, kamatbevétel, illetve árfolyamnyereség elérése érdekében szereztek be.

(5) A pénzeszközök között kell kimutatni a pénztárban és a betétkönyvben levő készpénzállományt, a hitelintézeteknél vezetett bankszámlákon lévő követelések értékét, a Magyar Államkincstár Kincstári Egységes Számlájához (KESZ) kapcsolódó számlatulajdonosok követeléseinek értékét, függetlenül attól, hogy az saját (pl. saját bevétel) vagy idegen (pl. letét), illetve forintban vagy devizában kezelt pénzeszköz, valamint az elektronikus pénzeszköz.

(6) A pénzeszközök körébe tartozik a Kincstári Egységes Számlán lebonyolódó és ehhez kapcsolódó előirányzat-felhasználási keretszámlákon történt terhelések és jóváírások különbözete is.

(7) A költségvetési egyéb aktív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő kiadásokat, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen a költségvetési előirányzat terhére kiadásként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az államháztartás szervezete eseti feladatával összefüggő átfutó kiadásokat, valamint a kiegyenlítő kiadásokat.

(8) A költségvetési függő kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységével kapcsolatban merült fel, de a kifizetés pillanatában a végleges kiadási jogcímen nem kerülhet elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, vagy a kiadás bizonyítottan a következő évi

költségvetést terheli, valamint amelyről a keletkezés pillanatában ismert, hogy az nem az államháztartás szervezetét terhelő kifizetés, illetve az téves pénzügyi teljesítés miatt keletkezett. Itt kell kimutatni a következő évi költségvetést terhelő előrehozott és kifizetett személyi juttatások nettó összegét is.

(9) A költségvetési átfutó kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódik, ideiglenes vagy lebonyolítás jellegű kiadás. Itt kell kimutatni a munkavállalóknak adott munkabérelőlegeket, valamint az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előleget, valamint a szállítóknak adott előlegeket (a beruházási előlegek kivételével) is.

(10) A költségvetési kiegyenlítő kiadás olyan kifizetés, amely az államháztartás szervezete költségvetési elszámolási körbe tartozó pénzeszköz számlái (pénztár, betétkönyv, bankszámlái, illetve előirányzat-felhasználási keretszámlái) egymás közötti kiadási pénzforgalmának technikai elszámolására szolgál.

(11) A költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások között kell kimutatni azokat a kiadásokat, amelyek az idegen pénzeszközök között szereplő bankszámlák (pénztár, betétkönyv) kiadási pénzforgalmával kapcsolatban merültek fel.

23. § A könyvviteli mérlegben forrásként kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékokat és minden kötelezettséget.

24. § (1) Saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyont, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyont, a helyi önkormányzat, a települési területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyont eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos tőkeváltozásból ered. A saját tőke részeként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdése szerinti piaci értékelésből származó értékhelyesbítéssel azonos összegű értékelési tartalékokat is.

(2) A saját tőke induló tőkeből, tőkeváltozásból és értékelési tartalékból tevődik össze.

(3) Induló tőkeként kell a könyvviteli mérlegben kimutatni az államháztartás szervezete eszközeinek forrásául szolgáló 1993. január 1-jén meglévő tartós források állományát. Az 1993. január 1-je után alapított államháztartás szervezetének induló tőkéje az alapító által rendelkezésre bocsátott forrás, ide nem értve a költségvetési előirányzat terhére történt beszerzéseket, létesítéseket. Az induló tőke csak megszűnéskor, átszervezéskor (összevonás, beolvasztás, kiválás, megosztás, szétválás) változhat. Újjonnan alakuló, illetve összevonással létrejövő államháztartás szervezete a nyitómérlegben tőkeváltozást nem mutathat ki.

(4) A könyvviteli mérlegben negatív előjelű induló tőke nem mutatható ki.

(5) Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. január 1-je, illetve az alapítás után képződött tartós forrásokat, valamint forrásnövekedéseket. A könyvviteli mérlegben a pozitív előjelű tőkeváltozás a megállapított saját tőkéhez viszonyított növekedést, negatív előjelű tőkeváltozás pedig a saját tőke csökkenését mutatja.

(6) A saját tőke növekedhet:

a) a folyó évi költségvetés, a költségvetési pénzmaradvány, előirányzat-maradvány, a vállalkozási tevékenység eredménye terhére teljesített, befektetett eszközök állományát növelő - ideértve a bérbevett eszközökön végzett beruházások és felújítások miatti értéknövekedést is - kiadásokból,

b) központi beruházásból,

c) az eszközök tartós forrásának növelésére felhasznált egyéb idegen pénzeszközből, illetve az ebből képződött jóváhagyott előirányzat terhére,

d) a készletek, a követelések és a kötelezettségek állományának változásából,

e) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának növekedéséből,

f) a saját kivitelezésű beruházás, felújítás miatt,

g) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értékéből származó rendkívüli növekedésből,

h) az elszámolt értékvesztés visszaírásából,

i) az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszaírása miatt,

j) a 32. § (7) bekezdése, valamint a 32/A. § (1)-(7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegével, illetve annak növekedése miatt,

k) az ajándékként, az adományként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, a követelés fejében átvett eszközök nyilvántartásba vételéből.

(7) A tőke növekedéseként kell kimutatni az előző bekezdésben foglaltakon kívül a költségvetési feladatok ellátása érdekében térítésmentesen átvett eszközök és térítésmentes (társadalmi) munkával létrehozott javak tartós forrását, valamint az államháztartás szervezete által vállalt kötelezettségek leírását (törlését).

(8) A saját tőke csökkenhet:

a) a befektetett eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, selejtezése, más gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása,

b) a készletek felhasználása, selejtezése, gazdálkodó szerv részére történő térítésmentes átadása, kötelezettségek állományváltozása,

c) a befektetett eszközök és készletek értékesítése,

d) a költségvetés alapján gazdálkodó szerv másokkal szemben támasztott követelésének állományváltozása, továbbá leírása (törlése), a követelés jogcímére vonatkozó külön jogszabályban foglaltak figyelembevételével,

e) a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok állományának csökkenéséből, illetve értékvesztéséből,

f) a gazdasági társaságba bevitt vagyontárgyak szerződés szerinti értékéből származó rendkívüli csökkenés miatt,

g) az immateriális javaknál és tárgyi eszközöknél elszámolt terven felüli értékcsökkenés miatt,

h) a 32. § (7) bekezdése, valamint a 32/A. § (1)-(7) bekezdése szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegének csökkenése miatt,

i) a készletek, követelések értékvesztése miatt,

j) a leltárihiány, a kötelezettség fejében átadott eszközök kivezetése miatt.

(9) Értékelési tartalékként kell kimutatni a 32. § (7) bekezdés szerinti piaci értékelés alapján meghatározott értékhelyesbítés összegét. Az értékelési tartalék és az értékhelyesbítés csak és kizárólag egymással szemben és azonos összegben változhat. Az értékelési tartalék terhére a saját tőke más elemeit nem lehet növelni, annak terhére kötelezettség nem teljesíthető.

25. § (1) Tartalék képezhető a jóváhagyott pénzmaradványból, előirányzat-maradványból és vállalkozási tevékenység eredményéből.

(2) A költségvetési év költségvetési tartalékként kell kimutatni a pénzmaradványt, amely az alaptevékenység - aktív és passzív pénzügyi elszámolások pénzforgalma nélküli - ténylegesen teljesített tárgyévi bevételeinek, valamint a ténylegesen teljesített tárgyévi kiadásainak különbözete, illetve az előirányzat-maradványt, amely a módosított előirányzatok és azok teljesítésének különbözete. A ténylegesen felhasználható pénzmaradványt, előirányzat-maradványt a 2. és 3. számú melléklet szerint kell megállapítani.

(3) Vállalkozási tartalékként kell kimutatni a vállalkozási tevékenység összes költségvetési évben befolyt bevételeinek, pénzforgalom nélküli bevételeinek és a bevételek teljesítése érdekében felmerült valamennyi tárgyévi kiadásnak - ideértve a befektetett eszközökre fordított kiadást is - különbözetét.

26. § (1) Kötelezettségek azok a szállítási, vállalkozási, szolgáltatási és egyéb szerződésekből eredő, pénzügyi értékben kifejezett elismert tartozások, amelyek a szállító, a vállalkozó, a szolgáltató, a hitelező, a kölcsönt nyújtó által már teljesített, az államháztartás szervezete által elfogadott, elismert szállításhoz, szolgáltatáshoz, valamint a kincstári, az önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódnak. Kötelezettséggé kell a könyvviteli mérlegben kimutatni a jogszabályi előírásokon, a bírósági, illetve az államigazgatási jogerős határozaton alapuló fizetési kötelezettségeket, továbbá az egyéb passzív pénzügyi elszámolásokat is. A kötelezettségek hosszú és rövid lejáratúak lehetnek.

(2) Hosszú lejáratú kötelezettség az egy évnél hosszabb lejáratra kapott fejlesztési célú hitel, kölcsön, ideiglenesen átvett pénzeszköz, a fejlesztési célú kötvénykibocsátás, az egyéb hosszú lejáratú kötelezettség.

(3) Az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:

a) a lízingbe vevőnél a pénzügyi lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz lízingbeadó (helyette az eladó) által számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettségeket,

b) a állami vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségeket,

c) az önkormányzati vagyon részét képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettségeket, amennyiben a kezelésbe vevő nem tartozik a vagyonkezelésbe adó önkormányzat felügyelete alá, valamint

d) az egyéb különféle hosszú lejáratú kötelezettségeket.

(4) A hosszú lejáratú kötelezettségeket a könyvviteli mérlegben úgy kell szerepeltetni, hogy a költségvetési évet követő évben (a mérleg fordulónapját követő évben) esedékes törlesztő részletekkel a hosszú lejáratú kötelezettség összegét csökkenteni kell.

(5) A rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni:

a) az egy évet meg nem haladó lejáratra kapott működési célú és egyéb hitelt, kölcsönt;

b) az ideiglenesen átvett pénzeszközöt;

c) az áruszállításból és szolgáltatás teljesítéséből származó - általános forgalmi adót is tartalmazó - kötelezettséget (szállító);

d) az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket:

da) a váltótartozás miatti kötelezettségeket,

db) a munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségeket,

dc) a költségvetéssel szembeni kötelezettségeket (társadalombiztosítási, adó-, egyéb jogszabályban meghatározott kötelezettséget),

dd) iparűzési adó feltöltés miatti kötelezettségeket,

- de*) helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségeket,
- df*) a szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségeket,
- dg*) a nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségeket,
- dh*) a támogatási program előlege miatti kötelezettségeket,
- di*) a garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségeket,
- dj*) a hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- dk*) a felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- dl*) a működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- dm*) a beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- dn*) a működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- do*) az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részleteit,
- dp*) a tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket,
- dq*) a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket,
- dr*) az egyéb különféle kötelezettségeket (pl. térítés díj miatti túlfizetéseket).

(6) A hosszú lejáratú kötelezettségből a mérleg fordulónapját követő egy éven belül visszafizetendő törlesztéseket a rövid lejáratú egyéb kötelezettségek között elkülönítetten kell kimutatni.

(7) Az államháztartás szervezete - az 1. § (1) bekezdésének *b*) pontjában foglaltak kivételével - a mérlegben váltótartozást nem mutathat ki.

(8) Költségvetési egyéb passzív pénzügyi elszámolásként kell kimutatni a könyvviteli mérlegben azokat a függő bevételeket, amelyek az adott időszakban nem számolhatók el véglegesen költségvetési bevételként, továbbá a költségvetési gazdálkodáshoz közvetlenül nem kapcsolódó, de az államháztartás szervezete eseti feladatával összefüggő átfutó bevételeket, valamint a kiegyenlítő bevételeket.

(9) Költségvetési függő bevétel olyan bevétel, amely az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységével kapcsolatban merült fel, de a keletkezése pillanatában végleges bevételi jogcímen nem kerülhet elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, továbbá, amelynek felmerülésekor, jóváírásakor a bevétel jogcíme ismeretlen, illetve amely téves elszámolás miatt keletkezett.

(10) A költségvetési átfutó bevétel olyan bevétel, amely az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódik, átmeneti vagy lebonyolítás jellegű. Itt kell kimutatni a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott előlegeket és az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközök összegét is.

(11) A költségvetési kiegyenlítő bevétel, olyan bevétel, amely az államháztartás szervezete költségvetési elszámolási körbe tartozó pénzeszköz számlái (pénztár, betétkönyv, bankszámlái, illetve előirányzat-felhasználási keretszámlái) között történő bevételi pénzforgalom technikai elszámolására szolgál.

(12) A költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások között kell kimutatni azokat a bevételeket, amelyek az idegen pénzeszközök között szereplő bankszámlákon (pénztárban, betétkönyvben) kerültek jóváírásra.

A mérlegtételek értékelésének általános szabályai

27. § (1) A mérlegtételek értékelésénél figyelembe kell venni a számviteli alapelvek sajátos érvényesülését.

(2) A könyvviteli mérlegben kimutatott tökeváltozás meghatározásakor kell figyelembe venni minden olyan - e rendelet szerinti - értékcsökkenést (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenést is), értékvesztést, az elszámolt értékvesztés és a terven felüli értékcsökkenés visszaírását, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, és a mérlegkészítés időpontjáig ismertté vált.

Az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értéke

28. § (1) A bekerülési értéknek nem része a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó, továbbá az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti ellenérték arányában megosztott előzetesen felszámított általános forgalmi adó le nem vonható hányada sem.

(2) A bekerülési érték részét képezi az államháztartás szervezeteinél az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adó.

(3)-(4)

(5) A bekerülési érték részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő

beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes adóhatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni. Az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket módosítani kell.

(6) Ha az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján az államháztartási szervezet devizaszámlájáról devizában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizának a nyilvántartási árfolyamán átszámított forintértéke az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.

(7) Amennyiben az importbeszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján forintért vásárolt valutában, devizában történik, akkor a számla szerinti - levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó - devizáért, valutáért ténylegesen fizetett forintérték az importtermék, illetve importszolgáltatás értéke.

29. § (1) A gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési (beszerzési) értéke vásárláskor a részvényekért, üzletrészekért, vagyoni betétekért fizetett ellenérték (vétélár).

(2) A hitelviszonyt megtestesítő (kamatozó) értékpapír bekerülési (beszerzési) értéke nem tartalmazhatja a (vétélár részét képező, továbbá a kibocsátási okiratban, csereszerződésben, a vagyonfelosztási javaslatban meghatározott piaci, forgalmi, beszámítási érték részét képező) (felhalmozott) kamat összegét. A kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor fizetett) összegét kamatbevétel csökkentő tételként kell kimutatni.

(3) A társadalombiztosítás pénzügyi alapjai javára a felszámolási eljárásban járulékkövetelés fejében engedményezett követelés bekerülési értéke a felszámolási zárómérleghez kapcsolódó vagyonfelosztási javaslat szerinti érték.

29/A. § (1) A vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének a vagyonkezelési szerződésben szereplő érték minősül.

(2) Amennyiben az önkormányzat a tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyonának rendeletében meghatározott körére az Ötv. 80/A-80/B. §-a alapján vagyonkezelői jogot létesít, a vagyonkezelésbe adott immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését a vagyonkezelésbe adáskor könyveiből köteles kivezetni, és ezzel egyidejűleg a vagyonkezelési szerződésben szereplő értéket, mint bekerülési értéket kell a könyveibe felvenni.

29/B. § (1) Államháztartás szervezete alapítása, átszervezése esetén az alapító, a felügyeleti szerv (ideértve központi költségvetési szervek esetében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanácsot is) döntése alapján véglegesen átadott eszköz bekerülési értékének - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az alapító okirat, illetve annak módosítása mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben szereplő érték minősül. Az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztést) is nyilvántartásba kell venni.

(2) Államháztartási szervezet alapítása, átszervezése esetén az alapító, a felügyeleti szerv (ideértve központi költségvetési szervek esetében a Nemzeti Vagyongazdálkodási Tanácsot is) döntése alapján vagyonkezelésbe vett eszköz bekerülési értékének - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - a vagyonkezelési szerződésben (illetve annak mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben) szereplő érték minősül. Az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztést) is nyilvántartásba kell venni.

Az eszközök értékcsökkenése

30. § (1) Az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést (terv szerinti értékcsökkenés) a (2)-(6) bekezdésben foglaltak szerint kell elszámolni. Az üzembe helyezést - a számviteli politika részeként kialakított belső szabályozás szerint - hitelt érdemlően dokumentálni kell.

(2) Az értékcsökkenést az immateriális javak, a tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után negyedévenként, az a)-k) pontokban meghatározott leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően időarányosan kell elszámolni. Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési vagy előállítási) érték alapján számítva a következők szerint kell megállapítani:

- | | |
|--|------|
| a) alapítás-átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés
aktivált értéke | 20%, |
| b) vagyoni értékű jogok | 16%, |
| c) szellemi termékek | 33%, |

d) épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2%,
e) építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3%,
f) ültetvények	10%,
g) gépek, berendezések és felszerelések, kivéve számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközöket	14,5%,
h) számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök	33%,
i) járművek	20%,
j) veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2%,
k) bányaművelésre igénybe vett földterület	5%.

(3) A tenyészállatok értékcsökkenését az államháztartás szervezetei saját hatáskörben állapítják meg, figyelembe véve a tenyészidőt, tartási időt stb.

(4) A polgári légiforgalmi irányítás tárgyi eszközei értékcsökkenésének megállapításánál az EUROCONTROL által javasolt amortizációs módszert és leírási normákat időarányosan kell alkalmazni.

(5) Amennyiben az adott immateriális jószág, a tárgyi eszköz és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszköz az államháztartási szervezet tevékenységét várhatóan tovább szolgálja, mint a (2) bekezdésben előírt leírási kulcsok alapján számított használati idő, akkor az államháztartás szervezete a tervezett használati idő figyelembevételével kisebb mértékben is megállapíthatja az általa alkalmazott lineáris leírási kulcsot.

(6) Azon immateriális javaknál, ahol a szerződés eltérő időtartamot jelöl meg, mint a (2) bekezdés a)-c) pontjában előírt leírási kulcsok alapján számított használati idő, ott a várható használati idő tekintetében a szerződés szerinti időtartamot és az ennek megfelelő leírási kulcsot kell alapul venni.

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

(8) Nem szabad terv szerinti értékcsökkenést elszámolni az olyan eszközöknél (többek között az olyan kép- és hangarchívumnál, műemléki védettségű épületnél, egyéb gyűjteménynél), amely értékéből a használat során sem veszít, illetve amelynek értéke - különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan - évről évre nő.

(9) Értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják.

(10) Amennyiben az államháztartás szervezete számviteli politikájában úgy dönt, hogy az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket a 30. § (2)-(6) bekezdésében előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használni fogja, akkor mindaddig amíg e döntését meg nem változtatja, ezen eszközök tekintetében a terven felüli értékcsökkenés elszámolásánál a Tv. 53. § (1) bekezdésének a) pontjában foglaltakat az eszközök év végi értékelése során nem kell alkalmaznia.

(11)

(12) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének elszámolásánál a Tv. 53. §-ának (1)-(2) bekezdésében foglaltakat a (10)-(11) bekezdés, illetve az 5. § 7. pontjának figyelembevételével kell alkalmazni. Az immateriális javak és a tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszairását a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

Az eszközök értékvesztése

31. § (1) A tulajdoni részesedést jelentő befektetéseknél, valamint a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapíroknál - függetlenül attól, hogy azok a forgóeszközök, illetve a befektetett pénzügyi eszközök között szerepelnek -, továbbá a készleteknél, a követeléseknél (ideértve a vevőkkel, adósokkal, a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, a beruházási előlegként adott összegeket is) a Tv. 54-56. §-a szerint megállapított értékvesztés a saját tőkét csökkenti, az értékvesztés visszairása a saját tőkét növeli.

(2) A vevő, az adós minősítése alapján a költségvetési év mérlegfordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követeléseknél (ideértve a hitelintézetekkel, pénzügyi vállalkozásokkal szembeni követeléseket, a kölcsönként, a beruházási előlegként adott összegeket is, kivéve az aktív pénzügyi elszámolások között lévő követelésszerű tételeket) értékvesztést kell elszámolni - a mérlegkészítés időpontjában

rendelkezésre álló információk alapján - a követelések könyv szerinti értéke és a követelések várhatóan megtérülő összege közötti - veszteségjellegű - különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósan mutatkozik és jelentős összegű.

(3) A vevőnként, az adósonként kisösszegű követelések könyvvitelben elkülönített csoportjára, a vevők, az adósok együttes minősítése alapján - ide nem értve a 31/A. § (1) bekezdése szerinti egyszerűsített értékelési eljárás körébe vont kisösszegű követeléseket - az értékvesztés összege ezen követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ez esetben a következő évi mérlegfordulónapi értékeléskor a vevőnként, adósonként kisösszegű követelések - hasonló módon megállapított - értékvesztésének összegét össze kell vetni az előző évi, ilyen jogcímen elszámolt értékvesztés összegével és a csoport szintjén mutatkozó különbözetet - előjelének megfelelően - a korábban elszámolt értékvesztést növelő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni.

(4) Az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

(5) A követeléseknél az értékvesztés elszámolása nem minősül követelés elengedésnek, illetve törlésnek.

31/A. § (1) A központi, a helyi adókkal és az adók módjára behajtandó köztartozásokkal kapcsolatos követelések - ideértve az adó-, az adó jellegű, az illeték, a járulék-, a járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű tételek - értékelése során a 31. § (2) bekezdés szerinti értékvesztés összege az adósok együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással (azok csoportos értékelésével) is meghatározható.

(2) Az (1) bekezdés szerinti követelések esetében az értékvesztés összegét legalább negyedévenként kell megállapítani azzal, hogy az értékvesztést, illetve annak visszaírását tételesen nem kell megállapítani.

(3) Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszédés eredményeinek előző év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani.

A mérlegben szereplő eszközök és források értékelése

32. § (1) A befektetett eszközöket, a forgóeszközöket bekerülési értéken kell értékelni, csökkentve azt a 30-31. § szerinti leírásokkal, növelve azt a (2) bekezdés szerinti visszaírás összegével.

(2) Amennyiben az (1) bekezdés szerinti eszközök könyv szerinti értéke a 30. § (12) bekezdése és a 31. § szerint alkalmazott leírások miatt alacsonyabb ezen eszközök bekerülési értékénél és az alacsonyabb értéken való értékelés (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az értékvesztés elszámolás) okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a 30. § (12) bekezdése és a 31. § szerinti leírásokat meg kell szüntetni (immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés, egyéb eszközöknél az elszámolt értékvesztés összegének csökkentésével) - a megbízható és valós összkép érdekében -, az eszközt a piaci értékére, legfeljebb a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értékére, immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a 30. § (2)-(6) bekezdése szerint elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékére a saját tőkével szemben vissza kell értékelni (visszaírás).

(3) A térítésmentesen (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke - ha jogszabály eltérően nem rendelkezik - az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéke. Amennyiben az eszköz térítés nélküli átadás-átvétele azonos felügyeleti szerv alá (ideértve központi költségvetési szervek esetében a Kormányt is) tartozó államháztartási szervezetek között történik, az átvevő szervezetnek az adott eszközt az átadó által közölt - az átadó könyveiben szereplő - bruttó értéken kell nyilvántartásba venni. Ezzel egyidejűleg az átvevőnek az eszköz átadás időpontjáig - az átadónál időarányosan - elszámolt értékcsökkenés összegét is nyilvántartásba kell venni.

(4) A térítésmentes (társadalmi) munkával létrehozott eszközöket, továbbá az ajándékként, hagyatékként kapott és a többletként fellelt eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni.

(5) A térítésmentesen átvett tulajdoni részesedést jelentő befektetéseket, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat a könyvekbe piaci, forgalmi értéken kell felvenni a tőkeváltozással szemben.

(6) A követelések fejében átvett eszközöket, ha jogszabály, szerződés, megállapodás eltérően nem rendelkezik, a kiváltott követelés összegével azonos összegben kell nyilvántartásba venni.

(7) Amennyiben a 32/A. § (5) bekezdés szerinti befektetett eszközök piaci értéke jelentősen meghaladja a (2) bekezdés szerinti visszaírás utáni könyv szerinti értéket [a nyilvántartásba vételkor megállapított bekerülési értéket, illetve immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a 30. § (2)-(6) bekezdés szerint elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéket], ezen eszközök - a 32/A. § (1)-(7) bekezdés előírásai szerint - piaci értéken is felvehetők. Ez esetben a bekerülési érték, illetve immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél a 30. § (2)-(6)

bekezdése szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó érték és a piaci érték különbözetét az eszközök között értékhelyesbítésként, a források között - az értékhelyesbítés összegével azonos összegben - értékelési tartalékként lehet kimutatni.

(8) A tárgyi eszközök közül a forgóeszközök közé - értékesítési céllal - átsorolt és raktárra vett eszközöket az állományba vétel időpontja szerinti könyv szerinti értéken, legfeljebb piaci, forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni.

32/A. § (1) Amennyiben az államháztartás szervezete él a 32. § (7) bekezdés szerinti lehetőséggel, illetve kötelező a 32. § (2) bekezdés szerinti visszaírás, akkor a piaci értékelésbe bevont, illetve a visszaírással érintett eszközök esetében a mérleg alátámasztását szolgáló leltárnak - többek között - tartalmaznia kell:

a) az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értékét;

b) az egyedi eszköznek e rendelet szerint elszámolt értékcsökkenéssel, értékvesztéssel csökkentett, a (2) bekezdés szerinti visszaírással növelt bekerülési értékét (könyv szerinti nettó értéket);

c) az a)-b) pontok szerinti érték különbözetét.

(2) Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, immateriális javaknál, tárgyi eszközknél a 30. § (2)-(6) bekezdés szerint elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékét, akkor a különbözet összegével - a (3) bekezdésben foglaltak figyelembevételével - csökkenteni kell az elszámolt terven felüli értékcsökkenés, az elszámolt értékvesztés összegét és a saját tőkével szemben növelni kell az adott eszköz könyv szerinti értékét.

(3) A (2) bekezdés szerinti különbözettel a könyv szerinti értéket az adott eszköz nyilvántartásba vételekor számításba vett értékig (bekerülési értékig), immateriális javaknál, tárgyi eszközknél a 30. § (2)-(6) bekezdés szerinti értékcsökkenés figyelembevételével - meghatározott nettó értékig - kell növelni (visszaírás összege). A visszaírás összege nem lehet több, mint a korábban terven felüli értékcsökkenésként, értékvesztésként elszámolt összeg.

(4) Amennyiben az egyedi eszköz mérlegkészítéskori piaci értéke alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, akkor az így mutatkozó különbözetet a 30. § (9) bekezdésében, illetve a Tv. 54. § (1) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell rendezni.

(5) Amennyiben az államháztartás szervezete tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, tárgyi eszköz (kivéve a beruházásokat, a beruházásra adott előlegeket), tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek a (2) bekezdés szerinti visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) értékét, a piaci érték és a visszaírás utáni könyv szerinti (bekerülési) érték közötti különbözet a mérlegben az eszközök között „Értékhelyesbítés”-ként, a saját tőkén belül „Értékelési tartalék”-ként kimutatható.

(6) Amennyiben az (5) bekezdés szerint egyedi eszközönként meghatározott értékhelyesbítés összege jelentősen eltér az előző költségvetési év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegétől, a leltárral alátámasztott különbözet

a) növeli az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi értékhelyesbítés értéke meghaladja az előző évit,

b) csökkenti az értékhelyesbítés összegét az értékelési tartalékkal szemben, ha a tárgyévi értékhelyesbítés értéke alacsonyabb az előző évinél, legfeljebb az előző költségvetési év mérlegfordulónapján kimutatott értékhelyesbítés összegéig.

(7) Amennyiben az (5) bekezdés szerinti eszköz piaci értéke alacsonyabb könyv szerinti (bekerülési) értékénél, immateriális javaknál, tárgyi eszközknél a 30. § (2)-(5) bekezdés szerint elszámolt értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értéknél, az adott eszköz (6) bekezdés b) pontja szerint elszámolt értékhelyesbítését meghaladó különbözettel - a 30. § (12) bekezdésében, illetve a Tv. 54. § (1) bekezdésében foglaltak szerint - a könyv szerinti (bekerülési) értéket kell terven felüli értékcsökkenés, értékvesztés elszámolásával csökkenteni.

(8) A kiegészítő mellékletben a 20. számú melléklet szerint be kell mutatni az értékhelyesbítések nyitó értékét, növekedését, csökkenését, záró értékét vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, ingatlanok, ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is, gépek, berendezések és felszerelések, járművek, tenyészállatok, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések részletezésében. A kiegészítő melléklet szöveges indokolásában ismertetni kell a piaci értéken történő értékelés alkalmazott elveit és módszereit.

33. § (1) A könyvviteli mérlegben a valutapénztárban lévő valutakészletet, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, befektetett pénzügyi eszközt, értékpapírt, illetve kötelezettséget a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó - a Tv. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni, amennyiben a mérlegforduló-napi értékelésből adódó különbözetnek a külföldi pénzürtékre szóló eszközökre, kötelezettségekre gyakorolt hatása az államháztartás szervezetei számviteli politikájában meghatározottak szerint jelentős összegű.

(2) A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló követelésnek, befektetett pénzügyi eszköznek, értékpapírnak, illetve kötelezettségnek a költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozó (1) bekezdés szerinti értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékelés kori forintértéke közötti különbözetet, amennyiben az összevontan jelentős összegű:

a) a valutapénztárban lévő valutakészlet és a devizaszámlán lévő deviza árfolyamvesztését az egyéb folyó kiadások között, az árfolyamnyereségét az intézményi működési bevételek között kell elszámolni,

b) a külföldi pénzürtékre szóló követelések, befektetett pénzügyi eszközök, értékpapírok, illetve kötelezettségek árfolyamvesztését a saját tőke csökkenéseként, az árfolyamnyereségét a saját tőke növekedéseként kell elszámolni.

(3)

34. § (1) A könyvviteli mérlegben az immateriális javakat bekerülési értéken, illetve ezen bekerülési értéknek a 30. § (2) bekezdésének a)-c) pontja, az (5)-(6) és a (12) bekezdése szerinti értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén, az immateriális javakra adott előleget az átutalt (fizetett) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékén kell kimutatni.

(2) A könyvviteli mérlegben a tárgyi eszközt a bekerülési értéknek a 30. § (2) bekezdésének d)-k) pontja, (3)-(5), illetve (12) bekezdése szerinti értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken, a beruházásokra adott előleget az átutalt (fizetett) - a levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegben, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(3) A könyvviteli mérlegben az üzemeltetésre, kezelésre átadott, concesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközöket a 30. § (2)-(6), illetve (12) bekezdése szerinti értékcsökkenéssel csökkentett, a terven felüli értékcsökkenés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(4) A helyi (települési és területi kisebbségi) önkormányzatnak - törvényi felhatalmazás alapján - a vagyonkezelésbe adott eszközök év végi értékelése során el kell számolnia a vagyonkezelő adatszolgáltatásában szereplő tárgyévi vagyonváltozások hatását is.

(5) A könyvviteli mérlegben a külföldi pénzürtékre szóló követelést az elfogadott, az elismert, az értékvesztéssel csökkentett, a visszaírt értékvesztéssel növelt devizaösszegnek a mérlegfordulónapi - a Tv. 60. §-a szerinti árfolyamán számított értéken kell kimutatni.

(6)

(7) A helyi önkormányzatok a követelések között kimutatott gépjárműadó-hátralékot és államigazgatási eljárási illetékhátralékot teljes összegben mutatják ki.

(8) A hatósági jogkörhöz kötődő követelések teljes összegét a beszedő szervezet köteles könyvviteli mérlegében kimutatni (függetlenül attól, hogy az a pénzügyi teljesítést követően megosztásra kerül), kivéve, ha a kincstári elszámolások beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 240/2003. (XII. 17.) Korm. rendelet 8. számú melléklete alapján analitikus nyilvántartó helyként csak adatszolgáltatásra kötelezett.

(9) A könyvviteli mérlegben a 22. § (2) bekezdése szerinti egyéb követelést a járó, az igényelt, a fizetett összegben, az átvett értéken, illetve a már elszámolt értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(10) Behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a saját tőkével szemben le kell írni.

(11) Nem szabad az 1. § b) pont szerinti államháztartás szervezetének a könyvviteli mérlegben kimutatnia azokat a követeléseket, amelyekről az Áht. 108. §-ának (2) bekezdésében foglaltak alapján, önkormányzati rendeletben meghatározott módon és esetekben lemondott (amelyeket elengedett).

(12) A vagyoni értékű jog és a szellemi termék könyv szerinti értékét meghaladó - a 32. § (7) bekezdése alapján meghatározott - piaci értékét az immateriális javak értékhelyesbítéseként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben.

(13) Az ingatlanok, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, a gépek, berendezések, felszerelések, a járművek és a tenyészállatok 30. § (2)-(4) bekezdés szerinti értékcsökkenés figyelembevételével megállapított nettó értékét meghaladó - a 32. § (7) bekezdés szerint meghatározott - piaci értékét a tárgyi eszközök értékhelyesbítéseként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben.

(14) A gazdasági társaságban lévő - 29. § (1) bekezdés szerinti - tulajdoni részesedést jelentő befektetés bekerülési értékét meghaladó piaci értékét a befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítéseként külön kell kimutatni a saját tőke részét képező értékelési tartalékkal azonos összegben.

35. § (1)-(2)

(3) A könyvviteli mérlegben a bankbetétek értékeként a költségvetési év mérlegfordulónapján a hitelintézetnél, Kincstárnál elhelyezett forintbetét (előirányzat-felhasználási keret) bankkivonattal egyező értékét, továbbá a devizaszámlán lévő deviza bankkivonattal egyező értékének - a Tv. 60. §-ának (4) bekezdése szerinti árfolyamon - átszámított forintértékét kell kimutatni.

36. § (1) A saját tőkét, a tartalékokat, a kötelezettségeket könyv szerinti értéken kell kimutatni.

(2) Az áruszállításból, a szolgáltatás teljesítéséből származó, általános forgalmi adót is tartalmazó

a) forintban teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott összegben,

b) devizában teljesítendő kötelezettséget az elismert, számlázott devizaösszegnek - a Tv. 60. §-a szerinti árfolyamon - forintra átszámított összegében kell a könyvviteli mérlegben kimutatni mindaddig, amíg azt ki nem egyenlítették.

(3) A forintban fennálló váltótartozásokat a fizetendő forintösszegben, a devizában fennálló váltótartozásokat a devizaösszegnek - a Tv. 60. §-a szerinti árfolyamon - forintra átszámított összegében kell kimutatni.

A mérlegtételek alátámasztása leltárral

37. § (1) A költségvetési évről, december 31-ei fordulónappal készített könyvviteli mérlegben kimutatott eszközöket és forrásokat - ideértve az aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat is - minden évben leltározni kell.

(2) A leltár a könyvviteli mérlegben kimutatott eszközök és források valóságát támasztja alá. A leltárnak tartalmaznia kell tételesen és ellenőrizhető módon az államháztartás szervezetének eszközeit mennyiségben és értékben, forrásait értékben.

(3) Az eszközök - kivéve az immateriális javakat, a követeléseket (ideértve a kölcsönöket, a beruházási előleget és az aktív pénzügyi elszámolásokat) - leltározását mennyiségi felvétellel, a csak értékben kimutatott eszközök (az immateriális javak, a követelések, az idegen helyen tárolt - letétbe helyezett, portfólió-kezelésben, vagyongézelésben lévő értékpapírok, illetve a dematerializált értékpapírok) és a források leltározását egyeztetéssel kell végrehajtani.

(4)

(5) A leltározás és selejtezés részletes szabályait az államháztartás szervezete saját hatáskörben állapítja meg.

(6) A könyvviteli mérlegben értékkel nem szereplő, használt és használatban levő készleteket, kis értékű immateriális javakat, tárgyi eszközöket az államháztartás szervezete saját döntése alapján, a leltározási és leltárkészítési szabályzatban meghatározott módon leltározza.

(7) Amennyiben a tulajdon megfelelően biztosított és ellenőrzött, valamint az államháztartás szervezete az eszközökről és az azok állományában bekövetkezett változásokról folyamatosan részletező nyilvántartást vezet mennyiségben és értékben, akkor az (1) bekezdés szerinti leltározást elegendő két évenként végrehajtani az 1. § (1) bekezdés a), c)-h), k) pontja szerinti szervezetek esetében a felügyeleti szerv egyetértésével, illetve az 1. § (1) bekezdés b) pontja szerinti szervezetek esetében önkormányzati rendelet szabályozása alapján. Kötelező az (1) bekezdés szerinti leltározást végrehajtani, amennyiben az államháztartás szervezetének a 13/A. § szerinti beszámoló készítési kötelezettsége keletkezett.

A pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzat-maradvány kimutatás, az eredménykimutatás tagolása és tartalma

38. § (1) Az 1. § (1) bekezdésének b), e), g) és i) pontjában foglalt államháztartás szervezete pénzforgalmi jelentést és annak kiegészítéseként alaptevékenységéről a rendelet 2. számú melléklete szerinti pénzmaradvány-kimutatást, vállalkozási tevékenységéről a 4. számú melléklet szerinti eredménykimutatást készít.

(2) Az 1. § (1) bekezdésének a), d) és f) pontjában foglalt államháztartás szervezete a pénzforgalmi jelentést és annak kiegészítéseként alaptevékenységéről a rendelet 3. számú melléklete szerinti előirányzat-maradvány kimutatást, vállalkozói tevékenységéről a 4. számú melléklet szerinti eredménykimutatást készít.

(3) Az 1. § (1) bekezdésének c) pontjában foglalt társadalombiztosítási alapokról pénzforgalmi kimutatást és annak kiegészítéseként a 3. számú melléklet szerinti előirányzat-maradvány kimutatást kell készíteni.

(4) Az 1. § (1) bekezdésének h) pontjában foglalt elkülönített állami pénzalapokról pénzforgalmi kimutatást és annak kiegészítéseként a 3. számú melléklet szerinti előirányzatmaradvány-kimutatást kell készíteni.

(5) A pénzforgalmi jelentés - az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben - tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként és azon belül főbb jogcímenként. A pénzforgalmi jelentés az államháztartás szervezete bevételeit és kiadásait költségvetési (pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli) bevételek és kiadások, finanszírozási célú bevételek és kiadások, továbbadási

(lebonyolítási) célú bevételek és kiadások, illetve aktív pénzügyi műveletek kiadásai és passzív pénzügyi műveletek bevételei szerinti tagolásban tartalmazza.

(6) Az éves költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentése év végén kiegészül következő tájékoztató adatokkal:

a) munkáltatót terhelő betegszabadsággal összefüggő kifizetések összege és a pénzbeli juttatásban részesített dolgozók száma,

b) a munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt, személyi jövedelemadó összege,

c) a munkáltató által levont és az adóhatóságnak átutalt, munkavállalót terhelő természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulék, valamint nyugdíjbiztosítási járulék összege,

d) a munkáltató által levont és a magánnyugdíjpénztárnak átutalt munkavállalót terhelő magán-nyugdíjpénztári tagdíj összegét,

e) a társadalombiztosítási/családtámogatási kifizetőhely által folyósított

- családi pótlék,

- táppénz,

- egyéb társadalombiztosítási ellátás összege,

f) a társadalombiztosítási kifizetőhely által az ellátások után kapott térítés összege,

g) életbiztosítás és vagyonbiztosítás címen kiadásként elszámolt összeg, valamint a biztosítási kártérítés bevételeként elszámolt összeg,

h) a munkáltató által levont munkavállalói járulék,

i) a személyi juttatásokra, munkaadókat terhelő járulékokra és kamatkifizetésekre vonatkozó költségvetéshez szükséges kiegészítő adatok,

j) bevételként elszámolt árfolyamnyereség, kiadásként elszámolt árfolyamveszteség,

k) a kamatozó értékpapír vételárában lévő (beszerzéskor fizetett) kamat kamatbevétel csökkentő tételként kimutatott összege,

l) a dologi kiadásokból az általános forgalmi adó mindenkorai kulcsai szerinti adóalap összege,

m) a valutapénztárban lévő valutakészlet és a devizaszámlán lévő deviza mérlegfordulónapi értékelések - az egyéb folyó kiadások között - elszámolt árfolyamvesztesége, illetve - az intézményi működési bevételek között - elszámolt árfolyamnyeresége,

n) a tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összeg,

o)

p) a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok közül a mérlegfordulónapot követő évben lejáratott értékpapírok könyv szerinti értéke,

q) az államháztartáson belüli térítésmentes eszközátadások/átvételek elszámolt értéke,

r) az önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások miatti garancia- és kezességvállalás állománya,

s) a nem önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozások miatti garancia- és kezességvállalás állománya.

(7) Az 1. § (1) bekezdésének c) és h) pontjában foglaltak által készített pénzforgalmi kimutatás - a költségvetéssel azonos szerkezetben és formában - tartalmazza jogcímenként a bevételi és kiadási előirányzatokat, valamint a ténylegesen teljesített bevételeket és kiadásokat, továbbá a pénzforgalom nélküli bevételeket. A pénzforgalmi kimutatás az 1. § (1) bekezdésének c) és h) pontja szerinti alapok bevételeit és kiadásait költségvetési (pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli) bevételek és kiadások, finanszírozási célú bevételek és kiadások, továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások, illetve aktív pénzügyi műveletek kiadásai és passzív pénzügyi műveletek bevételei szerinti tagolásban tartalmazza.

(8) Ténylegesen teljesített bevételként, illetve kiadásként a pénzügyileg realizált összegeket kell figyelembe venni.

(9) Pénzforgalom nélküli bevétel a költségvetési évet megelőző évben (években) teljesített bevétel maradványából a költségvetési évben igénybe vett összeg, amely származhat költségvetési tartalékból vagy vállalkozási tevékenység tartalékából.

(10) Pénzmaradvány az alaptevékenység pénzeszközeinek maradványa. A pénzmaradvány-kimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott költségvetési tartalék kialakulását mutatja be.

(11) Az előirányzat-maradvány kimutatás a mérlegben kimutatott költségvetési tartalék keletkezését mutatja be, a módosított előirányzatok és azok teljesítése különbözeteként.

(12) A pénzforgalmi eredmény a vállalkozási tevékenység jövedelme. Az eredménykimutatás a könyvviteli mérlegben kimutatott vállalkozási tartalék levezetését tartalmazza.

39. § (1) A pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzat-maradvány kimutatás tartalmazza azokat a módosító tételeket, amelyek figyelembevétele után állapítható meg a költségvetési tartalék.

(2) A záró pénzkészlet (házipénztár, elektronikus pénzeszköz, betétkönyv, költségvetési bankszámlákon, előirányzat-felhasználási keretszámlákon, maradványelszámolási számlákon levő követelés) a költségvetés alapján

gazdálkodó szerv valamennyi pénzeszközének - a Tv.-ben lévő értékelésre vonatkozó szabályoknak megfelelő - állományát tartalmazó összeg.

(3) Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások a tárgyévben nem jelentik a költségvetési pénzeszközök végleges felhasználását, illetve növekedését, ezért a záró pénzkészletet módosítják.

(4) A tárgyidőszakot megelőző időszakokban képzett tartalék fel nem használt része a záró pénzkészletben szerepel. A tárgyévi pénzmaradvány megállapításánál az előző évekből származó tartalékot le kell vonni. A záró pénzkészlet tartalmazza a vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredményét is, ezért ezt az összeget pénzmaradványt csökkentő tételként kell figyelembe venni.

(5) A pénzmaradványból, az előirányzat-maradványból az államháztartás szervezetét meg nem illető tételeket a gazdálkodásukra vonatkozó jogszabály tartalmazza.

(6) A vállalkozási tevékenység bevételeként kell kimutatni - a gazdálkodásra vonatkozó előírások figyelembevételével - a termékértékesítésből és szolgáltatásteljesítésből származó, árkiegészítéssel és felárral növelt, engedményekkel csökkentett pénzügyileg rendezett ellenértéket.

(7) Vállalkozási tevékenység kiadása a tárgyévben pénzügyileg rendezett folyó és tőkekiadás, valamint felhalmozási és folyó támogatások, átutalások.

(8) A pénzforgalmi eredmény a vállalkozási tevékenység ténylegesen befolyt bevételeinek és ténylegesen teljesített kiadásainak - ideértve a pénzforgalom nélküli bevételeket és kiadásokat is - különbözete.

Kiegészítő melléklet

40. § (1) A kiegészítő melléklet elkészítésének célja - a Tv.-ben foglaltakon túlmenően -, hogy az államháztartás szervezete alaptevékenységeként meghatározott feladatok ellátásánál az államháztartás részére az állami pénzek felhasználását, valamint az eszközök nagyságát és összetételét részletesen, a valóságos helyzetet tükrözően bemutassa. A kiegészítő melléklet számszaki részből és szöveges indoklásból áll.

(2) Az éves költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletének számszerű kimutatásai:

a) Költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése.

b) Az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása.

c) Költségvetési szervek létszáma és személyi juttatásai.

d) A feladatmutatók állományának alakulása.

e) Az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolások:

- a normatív, a normatív kötött felhasználású állami hozzájárulás és a mutatószámok, feladatmutatók állományának alakulása,

- a cél- és címzett támogatás elszámolása,

- a központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása,

- a jövedelemkülönbség mérsékeléssel kapcsolatos elszámolás,

- az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő helyi önkormányzatok támogatásának elszámolása,

- az előző évi kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások, illetve központosított előirányzatok előirányzat-maradványának elszámolása.

f) A felügyeleti szerv év végi maradványelszámolási számlájának forgalma.

g) A letéti számla pénzforgalma.

h) A központi költségvetésből és egyéb forrásból folyósított ellátások részletezése.

i) A követelések és a kötelezettségek állományának alakulása.

j) A befektetett eszközök, követelések, készletek és értékpapírok értékvesztésének alakulása.

k) Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének alakulása.

l) A tárgyi eszközök - az ingatlanok kivételével - és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök tárgyévi nyitó bruttó értékének egyes ágazatok - oktatási, művelődési, sport és szabadidő, szociális és egészségügyi, igazgatási, víziközmű, távfűtő és egyéb rendeltetésű - szerinti megoszlása az önkormányzatoknál, a többcélú kistérségi társulásoknál és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknél.

m) A helyi (a települési és a területi kisebbségi) önkormányzat, az országos kisebbségi önkormányzat, valamint a többcélú kistérségi társulás adósságállományának évenkénti alakulása.

n) A kötelezettségvállalások állományának alakulása, ezen belül elkülönítetten az Európai Unió támogatási programok kötelezettségvállalásának és finanszírozásának alakulása.

o)

(3) Az 1. § (1) bekezdésének *c)* és *h)* pontjában foglalt alapok éves beszámolója kiegészítő melléklete a következő számszerű kimutatásokból áll:

- a pénzforgalom egyeztetése,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök állományának alakulása,
- a befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása,
- a követelések, a kötelezettségek részletezése,
- az immateriális javak, a tárgyi eszközök, a tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása,
- a kötelezettségvállalások állományának alakulása [csak az 1. § (1) bekezdésének *h)* pontjában foglalt alapok esetében].

(4) A szöveges indokolásban kell ismertetni azokat a tényezőket, amelyek befolyásolták a tárgyidőszakban ellátott alaptevékenységet, az előirányzatok tervezettől eltérő felhasználását. Be kell mutatni azokat a rendkívüli eseményeket vagy azokat a körülményeket, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak, és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg nem kerültek rendezésre. Indokolni kell továbbá a teljes kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket.

(5) Amennyiben az ellenőrzés az előző költségvetési év(ek) éves beszámolójában (éves költségvetési beszámolóban, egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban, konszolidált éves költségvetési beszámolóban) elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, akkor az előző év(ek)re vonatkozó - a mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve jogerőssé vált megállapítások miatti - módosításokat a kiegészítő melléklet szöveges részében részletesen, a könyvviteli mérleg és az előirányzat-maradvány, a pénzmaradvány-, az eredménykimutatás minden érintett tételéhez kapcsolódóan az előző év adatainak feltüntetésével mellé be kell mutatni. Az előző év(ek)et érintő hibákat függetlenül attól, hogy azok jelentős összegűek vagy sem, a hiba megállapításának évében kell a folyó évi könyvelésben elszámolni.

(6) Ha az államháztartás szervezete a vegyes rendeltetésű eszközei értékcsökkenése alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztásának módját megváltoztatja, az új módszert és annak hatását a szöveges magyarázatok között be kell mutatnia.

(7) Szöveges értékelést kell készíteni a külön kormányrendeletek alapján összeállított adatszolgáltatásban bemutatott Európai Unió támogatási programok [az Előcsatlakozási Alapok (PHARE, Átmeneti Támogatás, SAPARD), a strukturális alapokból, a Kohéziós Alapból megvalósuló Nemzeti Fejlesztési Tervek, a Közösségi kezdeményezések (INTERREG, EQUAL), a Schengeni Alap, a TEN-T támogatás, az EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus, az Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alapból (EMVA), az Európai Mezőgazdasági Garancia Alapból (EMGA), valamint az Európai Halászati Alapból (EHA) nyújtott agrár- és vidékfejlesztési támogatás, a Belső politikák jogcímen nyújtott támogatás], a világbanki és egyéb támogatási programok, segélyprogramok keretében beérkezett pénz- és egyéb eszközök, továbbá az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról. Az értékelésnek tartalmaznia kell az előirányzatok teljesítését befolyásoló tényezőket is.

(8) Az államháztartás szervezetének a szöveges indokolásban részletesen fel kell sorolnia a közalapítványok, az alapítványok által ellátott feladatokra - az Áht. 94. §-a (3) bekezdésében foglaltakra figyelemmel - teljesített kifizetéseket, illetve a térítésmentesen juttatott eszközök értékét.

(9) A könyvviteli mérlegben kimutatott részesedéseket a szöveges értékelésben tovább kell bontani. Be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét - a részesedés mennyisége és értéke feltüntetésével -, amelyben az államháztartás szervezete

- a) 100%-os
- b) 75%-on felüli,
- c) 50%-on felüli, illetve
- d) 25%-on felüli

részesedéssel rendelkezik.

(10) Amennyiben az államháztartás szervezete számviteli politikáját módosítja, a változásokat és annak hatását a szöveges magyarázatok között be kell mutatnia.

(11) Amennyiben e rendelet, illetve más jogszabály előírása szerint az államháztartás szervezeténél a könyvvizsgálat kötelező, úgy erre a kötelezettségre a költségvetési beszámoló kiegészítő mellékletében kiemelten és egyértelműen utalni kell.

(12)

(13) A kiegészítő melléklet szöveges részében az állami felsőoktatási intézmény köteles részletesen bemutatni a könyvviteli mérlegben szereplő vagyonából a Feot. szerinti rendelkezésére bocsátott vagyont, illetve ennek

alakulását, valamint a Feot. 122. §-ának (4) bekezdése szerinti hosszú távú kötelezettségvállalásainak évenkénti nagyságát.

40/A. § Amennyiben az önkormányzat a tulajdonában lévő korlátozottan forgalomképes és forgalomképes vagyonának rendeletében meghatározott körére az Ötv. 80/A-80/B. §-a alapján vagyongazdálkodási jogot létesít, akkor a szöveges magyarázatok között be kell mutatnia a vagyongazdálkodásba adáskor a könyveiből kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, illetve a vagyongazdálkodásba adott eszközök között nyilvántartásba vett (a vagyongazdálkodási szerződésben szereplő) bekerülési értéket, illetve annak tárgyidőszaki változásait legfontosabb jogcímenként.

41. § (1) A költségvetési előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése kimutatás tagolását az *5. számú melléklet* tartalmazza.

(2) A mellékletben kell bemutatni a költségvetésben jóváhagyott előirányzatokat, az előirányzatokban bekövetkezett változásokat a módosításra jogosult hatásköri tagolásban, a módosított előirányzatokat és az előirányzatok teljesítését. A melléklet az előirányzatok jogcímeit az éves költségvetés indokolásának megfelelő tagolásban tartalmazza.

(3) A pénzforgalom egyeztetésénél a nyitó pénzkészlet (pénztárak és betétkönyvek, költségvetési bankszámlák, előirányzat-felhasználási keretszámlák, maradványelszámolási számlák) állományából kiindulva a pénzforgalom változását, majd a záró pénzkészletet kell bemutatni.

42. § (1) Az immateriális javak, tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, illetve vagyongazdálkodásba vett eszközök állományának alakulása kimutatás tagolását a rendelet *6. számú melléklete* tartalmazza.

(2) A mellékletben kell bemutatni az immateriális javak, ingatlanok, gépek, berendezések és felszerelések, járművek, üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, illetve vagyongazdálkodásba vett eszközök, bruttó értékének, értékcsökkenésének változását, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tulajdoni részesedést megtestesítő befektetés, valamint a hitelviszonyt megtestesítő értékpapír és a forgóeszközök között kimutatott értékpapírok értékvesztésének változását.

(3) *a) Bruttó érték állománynövekedések:* beszerzés, létesítés, felújítás, saját kivitelezésű beruházás (felújítás) aktivált értéke, térítés nélküli átvétel, az ugyanazon felügyeleti szerv alá tartozó államháztartási szervezetek közötti átvétel, egyéb növekedések.

b) Bruttó érték állománycsökkenések: értékesítés, selejtezés, megsemmisülés, térítésmentes átadás, az ugyanazon felügyeleti szerv alá tartozó államháztartási szervezetek közötti átadás, nem aktivált beruházás (felújítás), levonható általános forgalmi adó, beruházásra adott előleg, egyéb csökkenés.

c) Értékcsökkenés: a 30. §-ban meghatározott leírási kulcsok alapján elszámolt értékcsökkenés, a terven felüli értékcsökkenés növekedése, csökkenése, valamint az ugyanazon felügyeleti szerv alá tartozó államháztartási szervezetek közötti átadás-átvétel miatti értékcsökkenés növekedése, csökkenése.

(4) A befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok értékvesztésének alakulása kimutatás tagolását a rendelet *19. számú melléklete* tartalmazza.

(5) Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének alakulása kimutatás tagolását a rendelet *20. számú melléklete* tartalmazza.

(6) A tárgyi eszközök - az ingatlanok kivételével - és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott, illetve vagyongazdálkodásba vett eszközök tárgyevi nyitó bruttó értékének egyes ágazatok - oktatási, művelődési, sport és szabadidő, szociális és egészségügyi, igazgatási, víziközmű, távfűtő és egyéb rendeltetésű - szerinti megoszlását tartalmazó kimutatást a rendelet *21. számú melléklete* tartalmazza. A kimutatást az önkormányzatoknak, a többcélú kistérségi társulásoknak és a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknek kell elkészíteni.

43. § Az államháztartás szervezetének a személyi juttatások és a létszám alakulását a tervezésnek megfelelő szerkezetben, formában és tartalommal kell bemutatni.

44. § (1)

(2) A 40. § (2) bekezdésének *e)* pontja szerinti, az önkormányzati alrendszer sajátos gazdálkodásához kapcsolódó elszámolásokat a *8. számú melléklet* tartalmazza.

(3) A felügyeleti szerveknek a rendelet *10. számú melléklete* szerint be kell mutatniuk az év végi maradványelszámolási számla forgalmát.

(4) A letéti számlával (számlákkal) rendelkező költségvetés alapján gazdálkodó szerveknek a rendelet *11. számú melléklete* szerint ki kell mutatniuk a számlán kezelt pénzeszköz nyitó összegét, majd jogcímenként a számlára befolyt bevételeket és a számláról teljesített kiadásokat, valamint a december 31-ei pénzkészletet.

(5) Az 1. § (1) bekezdése *a)* pontjában foglalt államháztartás szervezetének a rendelet *12. számú melléklete* szerint kell bemutatniuk az egyéb ellátások előirányzatát és a tényleges kifizetéseket.

(6) A követelések és kötelezettségek állományának alakulását a 18. számú melléklet tartalmazza. A társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak az ellátási szektorra vonatkozóan a követelések és kötelezettségek állományának alakulásáról nem kell mellékletet készíteni.

(7) A helyi (a települési és a területi kisebbségi) önkormányzat, az országos kisebbségi önkormányzat, valamint a többcélú kistérségi társulás adósságállományának évenkénti alakulását a 22. számú melléklet szerint kell bemutatni.

(8) A kötelezettségvállalások állományának alakulását a 24. számú melléklet szerint kell bemutatni. Az 1. § (1) bekezdése h) pontjában foglalt alapok a kötelezettségvállalások állományának alakulását a Pénzügyminisztérium külön rendelkezése szerint kötelesek elkészíteni.

(9)

Önkormányzat vagyonkimutatása

44/A. § (1) A helyi önkormányzatok képviselő-testülete, illetve az országos kisebbségi önkormányzatok közgyűlése részére a zárszámadáshoz csatolt - az Áht. 116. §-a (2) bekezdése 2. pontja c) alpontjában meghatározott - vagyonkimutatás az önkormányzat és intézményei saját vagyonának adatait (eszközeit és kötelezettségeit) mutatja be.

(2) A vagyonkimutatás felépítése az 1. számú melléklet alapján legalább a római számmal jelzett eszköz-, illetve forráscsoportonkénti - kivéve a tárgyi eszköz, illetve a befektetett pénzügyi eszközcsoporthoz, ahol a mérleg arab számmal jelzett tételei szerinti - tagolásban tartalmazza az önkormányzat vagyonát törzsvagyon (forgalom képtelen és korlátozottan forgalomképes), illetve törzsvagyonon kívüli egyéb vagyon bontásban. A vagyonkimutatás további részletezését, tételes alábontását az erre vonatkozó önkormányzati rendelet szabályozza.

(3) A vagyonkimutatás a könyvviteli mérlegben szereplő eszközökön és kötelezettségeken kívül tartalmazza:

- a „0”-ra leírt, de használatban lévő, illetve használaton kívüli eszközök állományát,
- az önkormányzatok tulajdonában lévő, a külön jogszabály alapján érték nélkül nyilvántartott eszközök állományát (a szakmai nyilvántartásokban szereplő képzőművészeti alkotásokat, régészeti leleteket, kép- és hangarchívumokat, gyűjteményeket, kulturális javakat),
- a mérlegben értékkel nem szereplő kötelezettségeket, ideértve a kezesség-, illetve garanciaállalással kapcsolatos függő kötelezettségeket.

Számviteli szolgáltatás

45. § (1) Az államháztartás szervezeteinél a Tv.-ben meghatározott könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításával, vezetésével, az éves költségvetési beszámoló elkészítésével olyan természetes személyt kell megbízni, illetve ezen feladatok végzésére alkalmazni, aki okleveles könyvvizsgálói képesítéssel, vagy mérlegképes könyvelői képesítéssel rendelkezik, és aki szerepel a Tv. 151. § (3)-(5) bekezdése szerinti nyilvántartások valamelyikében, és ennek megfelelően a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal) rendelkezik. A feladat végzésével megbízható olyan számviteli szolgáltatást nyújtó társaság, államháztartás más szervezete, amelynek a feladat irányításával, vezetésével, a beszámoló elkészítésével megbízott tagja, alkalmazottja rendelkezik az előbbi képesítéssel és a Tv. 151. § (3)-(5) bekezdése szerinti nyilvántartásba történt bejegyzés alapján a tevékenység ellátására jogosító engedéllyel (igazolvánnyal).

(2) Az (1) bekezdésben előírt kötelezettség alól mentesülnek az Ámr. 168. §-ában meghatározott államháztartási szervezetek.

Nyilvánosságra hozatal és közzététel

Letétbe helyezés

45/A. § (1) A fejezet felügyeletét ellátó szerv, illetve a külön jogszabályban arra feljogosított szerv a saját és az 1. § (1) bekezdésének a), d) pontja szerinti felügyelete alá tartozó költségvetési szervek, a helyi önkormányzatok (a települési és területi kisebbségi önkormányzatok adatait is tartalmazó), a (fő)polgármesteri hivatal (megyei önkormányzati hivatal, körjegyzőség, társult képviselő-testület hivatala), valamint az országos kisebbségi önkormányzat és a felügyelete alá tartozó 1. § (1) bekezdésének b), e) és g) pontja szerinti költségvetési szervek felülvizsgált éves és féléves költségvetési beszámolóinak, valamint az 1. § (1) bekezdésének f) és i)-j) pontja szerinti államháztartás szervezetei az éves és a féléves költségvetési beszámolóinak a Magyar Államkincstárhoz, illetve a

Kincstár területileg illetékes Regionális Igazgatóságaihoz történő megküldésével tesznek eleget a letétbe helyezési kötelezettségüknek.

(2) Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett helyi önkormányzatok és az országos kisebbségi önkormányzatok az egyszerűsített éves költségvetési beszámolónak - beleértve kötelező könyvvizsgálat esetén a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést is - az Állami Számvevőszékhez történő megküldésével tesznek eleget a letétbe helyezési kötelezettségüknek.

(3) Az 1. § (1) bekezdésének *c*), *h*) pontja szerinti államháztartás szervezete a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is magában foglaló könyvvizsgálói jelentést tartalmazó éves költségvetési beszámoló, társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak éves költségvetési beszámolója, valamint társadalombiztosítási alrendszer konszolidált éves költségvetési beszámolója a Pénzügyminisztériumhoz, illetve az Állami Számvevőszékhez történő megküldésével tesz eleget a beszámoló letétbe helyezési kötelezettségének.

(4) Az 1. § (1) bekezdésének *k*) pontja szerinti államháztartás szervezete éves költségvetési beszámolójának az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz történő megküldésével tesz eleget a letétbe helyezési kötelezettségének.

(5) Az átszervezéssel, illetve jogutód nélkül véglegesen megszűnő államháztartási szervezet az éves költségvetési beszámolónak megfelelő adattartalommal elkészített és felülvizsgált beszámolójának a Pénzügyminisztériumhoz, illetve kijelölt szervezetéhez történő megküldésével tesz eleget a letétbe helyezési kötelezettségének.

(6) A Kincstár területileg illetékes Regionális Igazgatóságához, a Pénzügyminisztériumhoz, a Miniszterelnöki Hivatalhoz, az Önkormányzati és Területfejlesztési Minisztériumhoz benyújtott (megküldött) éves költségvetési beszámoló adatai, illetve az alapok és a társadalombiztosítás éves konszolidált költségvetési beszámolója adatai nyilvánosak, azokról az Ámr. 157/D. §-a szerinti államháztartási szervezettől bárki tájékoztatást kaphat és másolatot készíthet.

(7) Az államháztartás szervezete a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba esetén a már letétbe helyezett éves költségvetési beszámolót, egyszerűsített éves költségvetési beszámolót, illetve konszolidált éves költségvetési beszámolót ismételten köteles letétbe helyezni. Az ismételten letétbe helyezett éves költségvetési beszámoló csak a könyvviteli mérleget és a kiegészítő mellékletből a 6. és a 18-22. számú mellékleteket tartalmazza. Az ismételten letétbe helyezett egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban az ismételt letétbe helyezés előtti költségvetési év könyvviteli mérlegének záró adata mellett az ellenőrzés megállapításainak ezen eszközök és források értékét összevontan módosító összegeit kell feltüntetni. Az ismételten letétbe helyezett konszolidált éves költségvetési beszámoló csak a könyvviteli mérleget és a kiegészítő mellékletből a 6., a 18-20. és a 22. számú mellékleteket tartalmazza.

(8) Az éves költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, illetve a konszolidált éves költségvetési beszámoló ismételt letétbe helyezéséhez is szükséges - kötelező könyvvizsgálat esetén - a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés letétbe helyezése a Pénzügyminisztériumnál, illetve az Állami Számvevőszéknél.

Közzététel

45/B. § (1) Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló készítésére kötelezett helyi önkormányzatok és az országos kisebbségi önkormányzatok - kötelező könyvvizsgálat esetén - a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentést is kötelesek közzétenni.

(2) A megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hibák esetén a már közzétett egyszerűsített éves költségvetési beszámolót ismételten közzé kell tenni.

(3) Az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló ismételt közzétételéhez is szükséges - kötelező könyvvizsgálat esetén - a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés közzététele.

(4) Ha az államháztartás szervezete közzétett egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját könyvvizsgáló nem ellenőrizte vagy kötelező könyvvizsgálat esetén a záradék megadását elutasította, akkor az államháztartás szervezete az általa készített egyszerűsített költségvetési beszámolóján köteles feltüntetni a következő szöveget: „A közzétett adatok könyvvizsgálattal nincsenek alátámasztva.

Közérdekű adatok közzététele

45/C. § Az államháztartás szervezetei közérdekű adataikat az Ámr. 22. számú melléklete szerint kötelesek közzétenni.

Könyvvizsgálat

46. § (1) A könyvvizsgálat célja annak megállapítása, hogy a költségvetési évről készített 1. § (1) bekezdés *h)* pontja szerinti szervezet éves költségvetési beszámolója, az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzat és az országos kisebbségi önkormányzat egyszerűsített éves költségvetési beszámolója, továbbá az 1. § (1) bekezdés *c)* pontja szerinti szervezet konszolidált éves költségvetési beszámolója a számviteli törvény, illetve e rendelet előírásai szerint készült, és ennek megfelelően megbízható és valós képet ad az államháztartás szervezete (a konszolidálásba bevont államháztartás szervezete együttes) vagyoni és pénzügyi helyzetéről, a gazdálkodás eredményéről.

(2) Az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett helyi önkormányzatnál és az országos kisebbségi önkormányzatnál a könyvvizsgáló feladata az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök értékadatai az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékadatokkal való egyezőségének vizsgálata is.

(3) Amennyiben az államháztartás szervezete él a 32. § (7) bekezdés szerinti piaci értékelés lehetőségével, a piaci értéken történő értékelést - az érintett eszközök vonatkozásában - minden költségvetési év mérlegfordulónapjára vonatkozóan el kell végezni.

(4) A piaci értéken történő értékeléskor kimutatott értékhelyesbítések megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell. Amennyiben az államháztartás szervezeténél a könyvvizsgálatról külön jogszabály kötelezően nem rendelkezik, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

(5) A (2)-(3) bekezdés szerinti könyvvizsgálatra a Magyar Könyvvizsgálói Kamara tagja vagy a Magyar Könyvvizsgálói Kamaránál nyilvántartásba bejegyzett könyvvizsgálói társaság választható.

Könyvvizsgálói jelentés és a könyvvizsgálói záradék

46/A. § (1) Az államháztartás szervezetétől független könyvvizsgáló feladata az éves költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a konszolidált éves költségvetési beszámoló valóságának és szabályszerűségének [a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés (kimutatás), a pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzatmaradvány-kimutatás, az eredménykimutatás, a kiegészítő melléklet] felülvizsgálata, a számviteli törvény és e rendelet, valamint az alapító okirat előírásai betartásának ellenőrzése, és ennek alapján az éves költségvetési beszámolóról, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóról a könyvvizsgáló állásfoglalását tükröző vélemény kialakítása, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó független könyvvizsgálói jelentés elkészítése.

(2) A konszolidált éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálója köteles együttműködni a konszolidálásba bevont államháztartás szervezete könyvvizsgálójával annak érdekében, hogy a konszolidált éves költségvetési beszámolóba összefoglalt éves költségvetési beszámolók adatai megfeleljenek a konszolidált éves költségvetési beszámoló készítés követelményeinek, és a konszolidálásba bevont államháztartás szervezetei figyelembe vegyék a konszolidált éves költségvetési beszámoló készítésének a rájuk vonatkozó előírásait. Ez azonban a konszolidált éves költségvetési beszámoló könyvvizsgálójának a felelősségét nem korlátozza.

(3) A konszolidálásba bevont államháztartás szervezete könyvvizsgálója köteles a konszolidált éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatát végző könyvvizsgálóval együttműködni annak érdekében, hogy a konszolidált éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet adjon a konszolidálásba bevont államháztartás szervezetei együttes vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről.

(4) A könyvvizsgáló az éves költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a konszolidált éves költségvetési beszámoló felülvizsgálatáról - a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását is tartalmazó - írásbeli könyvvizsgálói jelentést köteles készíteni és azt megbízójának átadni.

(5) A könyvvizsgálónak a könyvvizsgálói jelentésben rögzítenie kell:

a) a könyvvizsgálói jelentés címét, illetve címezettjét;

b) a könyvvizsgálat tárgyát képező éves költségvetési beszámoló, egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, konszolidált éves költségvetési beszámoló azonosítóit (különösen melyik államháztartás szervezete, milyen főbb

jellemző adatokat tartalmazó, melyik költségvetési évre vonatkozó, milyen mérlegfordulónappal készült beszámolója);

c) a könyvvizsgálat hatókörének leírását, a könyvvizsgálat során alkalmazott könyvvizsgálati standard-rendszer megjelölését;

d) az elvégzett, a könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását megfelelően alátámasztó vizsgálatok jellegét, összefoglaló bemutatását;

e) az éves költségvetési beszámolóhoz, az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz, a konszolidált éves költségvetési beszámolóhoz csatolt könyvvizsgálói záradékban vagy a záradék megadásának elutasításában kifejezett véleményét, határozott álláspontját arról, hogy az adott beszámoló megfelel-e a számviteli törvényben, illetve e rendeletben foglaltaknak, továbbá azon egyéb jogszabályok előírásainak, amelyek a könyvvizsgáló számára a beszámolóban szereplő adatok vonatkozásában feladatokat határoznak meg;

f) a (hitelesítő, korlátozott, elutasító) könyvvizsgálói záradékot vagy a záradék megadásának elutasítását;

g) hivatkozást bármely olyan kérdésre, amelyre a könyvvizsgáló hangsúlyosan fel kívánja hívni a figyelmet anélkül, hogy az a könyvvizsgáló véleményét minősítette volna (figyelem felhívó megjegyzés);

h) a könyvvizsgálói jelentés keltezését;

i) a könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló nevét, aláírását, kamarai bejegyzési (nyilvántartási) számát;

j) könyvvizsgálói társaság esetén - az i) pontban foglaltakon túlmenően - a társaság képviselőjére jogosult személy nevét, aláírását, a társaság megnevezését, címét, kamarai nyilvántartási számát.

(6) Ha a kiegészítő mellékletben az államháztartás szervezete nem vagy nem a valóságnak megfelelően értékkel, akkor a könyvvizsgáló az írásbeli könyvvizsgálói jelentésben köteles bemutatni az általa feltárt tényeket és megállapításokat, kitérve az előző költségvetési évre, továbbá az éves költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a konszolidált éves költségvetési beszámoló mérlegfordulónapja után bekövetkezett jelentősebb eseményekre és főleg a hátrányos változásokra.

(7) Ha a könyvvizsgáló az ellenőrzés során a jogszabályi rendelkezések, az alapító okirat megsértéséről vagy olyan tényről szerez tudomást, amely az államháztartás szervezete jövőbeni helyzetét hátrányosan befolyásolja, erről haladéktalanul köteles megbízóját értesíteni.

46/B. § (1) Ha a könyvvizsgáló a felülvizsgálat során megállapítja, hogy az éves költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló) az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a felülvizsgálat során sem törvénysértést, sem szabálytalanságot nem tapasztalt, és ezért az éves költségvetési beszámolóban (az egyszerűsített éves költségvetési beszámolóban) foglaltakkal egyetért, a beszámolóhoz kapcsolódóan a független könyvvizsgálói jelentésben a következőket is tartalmazó hitelesítő záradékot ad: „A könyvvizsgálat során az államháztartás szervezete éves költségvetési beszámolóját (egyszerűsített éves költségvetési beszámolóját), annak részeit és tételeit, azok könyvelési és bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy az éves költségvetési beszámolót (az egyszerűsített éves költségvetési beszámolót) a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek szerint készítették el. Az éves költségvetési beszámoló (az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló) az államháztartás szervezete vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

(2) Az Ötv. 92/A. §-a szerint könyvvizsgálatra kötelezett önkormányzatoknál a könyvvizsgáló jelentésének tartalmaznia kell, hogy az önkormányzati ingatlankezelés nyilvántartásában, valamint a zárszámadáshoz készített vagyonkimutatásban szereplő értékek az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló adataival összhangban vannak-e.

(3) Ha a könyvvizsgáló a felülvizsgálat során megállapítja, hogy a konszolidált éves költségvetési beszámoló a konszolidálásba bevont államháztartás szervezeteinek együttes vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad, a felülvizsgálat során sem törvénysértést, sem szabálytalanságot nem tapasztalt, és ezért a konszolidált éves költségvetési beszámolóban foglaltakkal egyetért, a konszolidált éves költségvetési beszámolóhoz kapcsolódóan a független könyvvizsgálói jelentésben a következőket is tartalmazó hitelesítő záradékot ad: „A könyvvizsgálat során a konszolidált éves költségvetési beszámolót, annak részeit és tételeit, azok bizonylati alátámasztását az érvényes nemzeti könyvvizsgálati standardokban foglaltak szerint felülvizsgáltam, és ennek alapján elegendő és megfelelő bizonyosságot szereztem arról, hogy a konszolidált éves költségvetési beszámolót a számviteli törvényben, illetve az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendeletben foglaltak és az általános számviteli elvek

figyelembevételével állították össze. A konszolidált éves költségvetési beszámoló a konszolidálásba bevont államháztartás szervezetei együttes vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós képet ad.

(4) Ha a könyvvizsgáló azt állapítja meg, hogy az éves költségvetési beszámoló, az egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, a konszolidált éves költségvetési beszámoló egészében vagy részben nem felel meg a számviteli törvény, illetve e rendelet előírásainak és a valóságnak, akkor a független könyvvizsgálói jelentésben a hitelesítő záradék helyett korlátozott vagy elutasító záradékot ad a záradék korlátozása vagy elutasítása okainak részletes feltüntetésével.

(5) Ha a könyvvizsgáló nem tud a független könyvvizsgálói jelentésben záradékot adni, mert ahhoz nem tudott elegendő és megfelelő könyvvizsgálói bizonyítékot szerezni, akkor a záradék megadásának elutasítását, az elutasítás okainak részletes feltüntetésével kell letétbe helyezni, illetve közzétenni.

(6) Amennyiben az államháztartás szervezetének felügyeleti szerve [helyi (települési és területi kisebbségi) önkormányzat esetében annak képviselő-testülete, illetve az országos kisebbségi önkormányzat esetében annak közgyűlése] az előterjesztett éves költségvetési beszámoló, egyszerűsített éves költségvetési beszámoló, konszolidált éves költségvetési beszámoló adatainak módosítását kezdeményezi, vagy olyan információ jutott a könyvvizsgáló tudomására, amely mellett a független könyvvizsgálói jelentésben adott könyvvizsgálói záradék már nem tükrözi a valós helyzetet, a könyvvizsgálónak a letétbe helyezésre, a közzétételre kerülő éves költségvetési beszámolóhoz, egyszerűsített éves költségvetési beszámolóhoz, konszolidált éves költségvetési beszámolóhoz a valóságnak megfelelően kell a független könyvvizsgálói jelentést és az ennek részét képező könyvvizsgálói záradékot - még a letétbe helyezést, a közzétételt megelőzően - újra elkészítenie.

A költségvetési szervek számlakerete

47. § (1) Az államháztartás szervezete a kezelésében, illetve a tulajdonában lévő eszközökről és azok forrásáról módosított teljesítésszemplétű kettős könyvvitelt vezet. A könyvviteli nyilvántartás a pénzforgalmi gazdasági műveleteket és ezeknek az eszközökre és forrásokra gyakorolt hatását a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően mutatja be. Az egyéb gazdasági műveleteknek az eszközökben és forrásokban bekövetkezett hatását a könyvviteli nyilvántartásban legalább negyedévenként - a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján - kell rögzíteni.

(2) Az államháztartás szervezete az e rendelet szerinti számviteli nyilvántartását köteles oly módon részletezni, hogy abban a kezelésére bízott fejezeti kezelésű előirányzatokkal kapcsolatos adatok legalább fejezeti kezelésű előirányzatonként külön-külön rendelkezésre álljanak.

(3) A kettős könyvviteli nyilvántartásokban a gazdasági műveleteket idősoros és számlasoros elszámolásban kell feljegyezni.

(4) Az államháztartás szervezete az idegen pénzeszközök változását eredményező gazdasági eseményekről, azoknak a követelésekre és a kötelezettségekre gyakorolt hatásáról is köteles a valóságnak megfelelően, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően elszámolni, illetve azt analitikus nyilvántartással alátámasztani.

(5) Az Európai Unió támogatások pénzügyi lebonyolításában részt vevő és az EU felé történő elkülönített eredményszemplétű beszámolást és könyvvezetést végző államháztartás szervezete köteles legalább negyedévente az EU felé készített, elkülönített, eredményszemplétű, illetve az e rendelet szerinti módosított teljesítésszemplétű főkönyvi és analitikus nyilvántartások egyeztetését elvégezni.

(6) Az állami felsőoktatási intézmény a számviteli nyilvántartását köteles oly módon részletezni, hogy abban a Feot. szerinti rendelkezésére bocsátott vagyona vonatkozó adatok elkülönítetten rendelkezésre álljanak.

48. § (1) Az államháztartás viteléhez és az államháztartás mérlegének összeállításához szükséges információkat tartalmazó költségvetési beszámolók tartalmi azonosságát a költségvetési szervek számlakerete biztosítja.

(2) A költségvetési szervek számlakerete a 9. számú mellékletben foglaltak szerint a könyvviteli számlák számát és megnevezését (számlakerettükör), valamint a számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírásokat tartalmazza.

Számlarend

49. § (1) Az államháztartás szervezete a költségvetési szervek számlakerete alapján olyan számlarendet köteles készíteni, amely szerinti könyvvezetés a Tv. vonatkozó rendelkezéseiben és e rendeletben előírt költségvetési beszámoló készítését maradéktalanul biztosítja. A 9. számú melléklet szerinti könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy a költségvetési beszámoló adatait a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(2) Az analitikus nyilvántartások - ideértve az egyéb kiegészítő és részletező számviteli nyilvántartásokat is - formáját, tartalmát, azok vezetésének módját, a kapcsolódó főkönyvi nyilvántartásokkal való egyeztetést és annak dokumentálását az államháztartás szervezete saját hatáskörben szabályozza.

(3) A számlarendnek a Tv.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmaznia kell mindazokat a - 8. § alapján a számviteli politikában nem rendezett - szabályozásokat, amelyeket e rendelet vagy más jogszabály az államháztartás szervezete hatáskörébe utalt.

(4) A főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatának szabályozása keretében kell rögzíteni az analitikus nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének határidejét.

(5) Az államháztartás szervezetének vezetője felelős a számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért.

Könyvviteli zárlat

50. § Az 1. § (1) bekezdésének *a)-b)*, *d)-g)* és *i)-k)* pontjában foglalt államháztartás szervezete az éves (féléves) költségvetési beszámoló, az 1. § (1) bekezdésének *c)* és *h)* pontjában foglalt alap, az alapok éves (féléves) beszámolója összeállítását megelőzően a könyvviteli mérleg és a pénzforgalmi jelentés (pénzforgalmi kimutatás) bizonylati alátámasztásaként a *17. számú melléklet* szerinti tartalmú főkönyvi kivonatot köteles készíteni.

Bizonylati elv, bizonylati fegyelem

51. § (1) A bizonylatok feldolgozási rendjének kialakításakor figyelembe kell venni a következőket is:

a) a pénzforgalmat érintő gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait késedelem nélkül, készpénzforgalom esetén a pénzmozgással egyidejűleg, bankszámla, előirányzat-felhasználási keretszámla forgalomnál a hitelintézeti értesítés, illetve a Kincstár értesítésének megérkezésekor a könyvekben rögzíteni kell,

b) az egyéb gazdasági műveletek, események bizonylatainak adatait, illetve a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kell a könyvekben rögzíteni. Az egyéb gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeknek. Amennyiben az államháztartás szervezete az egyéb gazdasági műveletek, események hatását a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján rögzíti, akkor az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit a számlarendjében vagy a bizonylati rendjében köteles rögzíteni.

(2) Az államháztartás szervezetének a könyvvezetésre, a bizonylatolásra vonatkozó részletes belső szabályait úgy kell kialakítani, hogy az a könyvviteli mérleg, a pénzforgalmi jelentés, a pénzmaradvány-kimutatás, az előirányzat-maradványkimutatás, az eredménykimutatás alátámasztásán túlmenően a kiegészítő melléklet pénzügyi adatainak közvetlen alátámasztására is alkalmas legyen.

52. § A Tv.-ben foglalt előírások alkalmazásakor a következőket figyelembe kell venni: ahol

a) a Tv. üzleti évet ír elő, ott költségvetési évet kell érteni,

b) a Tv. vállalkozásra (vállalkozóra) ír elő kötelezettséget, ott az államháztartás szervezetét kell érteni,

c) a Tv. és e rendelet fizetendő, levonható, illetve beszerzési árba be nem számítandó áfára vonatkozó rendelkezéseket tartalmaz, azok kizárólag az államháztartás szervezeteinek általános forgalmi adóalanyiságot eredményező - közhatalmi tevékenységnek nem minősülő - tevékenységei kapcsán alkalmazhatóak.

Záró rendelkezések

53. §

54. § (1) A rendelet - a (2) bekezdésben foglaltak kivételével - 2001. január 1-jén lép hatályba, azzal, hogy rendelkezéseit először a 2001. évről készített költségvetési beszámolóra kell alkalmazni.

(2)-(3)

1. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

A könyvviteli mérleg előírt tagolása

A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK**I. Immateriális javak**

1. Alapítás-átszervezés aktivált értéke
2. Kísérleti fejlesztés aktivált értéke
3. Vagyoni értékű jogok
4. Szellemi termékek
5. Immateriális javakra adott előlegek
6. Immateriális javak értékhelyesbítése

II. Tárgyi eszközök

1. Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok
2. Gépek, berendezések és felszerelések
3. Járművek
4. Tenyészállatok
5. Beruházások, felújítások
6. Beruházásra adott előlegek
7. Állami készletek, tartalékok
8. Tárgyi eszközök értékhelyesbítése

III. Befektetett pénzügyi eszközök

1. Egyéb tartós részesedés
2. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapír
3. Tartósan adott kölcsön
4. Hosszú lejáratú bankbetétek
5. Egyéb hosszú lejáratú követelések
6. Befektetett pénzügyi eszközök értékhelyesbítése

IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök

1. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök
2. Koncesszióba adott eszközök
3. Vagyonkezelésbe adott eszközök
4. Vagyonkezelésbe vett eszközök
5. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése

IV/A.**B) FORGÓESZKÖZÖK****I. Készletek**

1. Anyagok
2. Befejezetlen termelés és félkész termékek
3. Növendék-, hízó és egyéb állatok
4. Késztermékek
5. Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások és követelés fejében átvett eszközök, készletek

II. Követelések

1. Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)
2. Adósok
3. Rövid lejáratú kölcsönök

4. Egyéb követelések**Ebből:**

- tartósan adott kölcsönökből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek
- egyéb hosszú lejáratú követelésekből a mérlegfordulónapot követő egy éven belül esedékes részletek
- nemzetközi támogatási programok miatti követelések
- támogatási program előlegek
- támogatási programok szabálytalan kifizetése miatti követelések

- garancia- és kezességvállalásból származó követelések

III. Értékpapírok

1. Egyéb részesedés
2. Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

IV. Pénzeszközök

1. Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
2. Költségvetési bankszámlák
3. Elszámolási számlák
4. Idegen pénzeszközök számlái

V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások

1. Költségvetési aktív függő elszámolások
2. Költségvetési aktív átfutó elszámolások
3. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások
4. Költségvetésen kívüli aktív pénzügyi elszámolások

FORRÁSOK	Előző év	Tárgyév
----------	----------	---------

D) SAJÁT TŐKE

1. Induló tőke
2. Tőkeváltozások
3. Értékelési tartalék

E) TARTALÉKOK

I. Költségvetési tartalékok

1. Költségvetési tartalék elszámolása
2. Költségvetési pénzmaradvány
3. Kiadási megtakarítás
4. Bevételi lemaradás
5. Előirányzat-maradvány

II. Vállalkozási tartalékok

1. Vállalkozási tartalék elszámolása
2. Vállalkozási tevékenység eredménye
3. Vállalkozási tevékenység kiadási megtakarítás
4. Vállalkozási tevékenység bevételi lemaradása

F) KÖTELEZETTSÉGEK

I. Hosszú lejáratú kötelezettségek

1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök
2. Tartozások fejlesztési célú kötvénykibocsátásból
3. Tartozások működési célú kötvénykibocsátásból
4. Beruházási és fejlesztési hitelek
5. Működési célú hosszú lejáratú hitelek
6. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek

II. Rövid lejáratú kötelezettségek

1. Rövid lejáratú kölcsönök
2. Rövid lejáratú hitelek
3. Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók)

Ebből:

- tárgyévi költségvetést terhelő szállítói kötelezettségek
- tárgyévet követő évet terhelő szállítói kötelezettségek

4. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Ebből:

- váltótartozások
- munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségek
- költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
- helyi adó túlfizetés

- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek
- támogatási program előlege miatti kötelezettségek
- szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek
- garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségek
- hosszú lejáratra kapott kölcsönök következő évet terhelő törlesztő részletei
- felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei
- működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évet terhelő törlesztő részletei
- beruházási, fejlesztési hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei
- működési célú hosszú lejáratú hitelek következő évet terhelő törlesztő részletei
- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évet terhelő törlesztő részletei
- tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
- a tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket
- egyéb különféle kötelezettségek

III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások

1. Költségvetési passzív függő elszámolások
2. Költségvetési passzív átfutó elszámolások
3. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások
4. Költségvetésen kívüli passzív pénzügyi elszámolások

Ebből:

- Költségvetésen kívüli letéti elszámolások
- Nemzetközi támogatási programok deviza elszámolása

2. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

A pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
------------	----------	---------

1. A költségvetési bankszámlák záróegyenlegei
2. Pénztárak és betétkönyvek záróegyenlegei
3. Záró pénzkészlet (1+2)
4. Költségvetési aktív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlege
5. Költségvetési passzív kiegyenlítő elszámolások záróegyenlegei (-)
6. Költségvetési aktív átfutó elszámolások záróegyenlege
7. Költségvetési passzív átfutó elszámolások egyenlege (-)
8. Költségvetési aktív függő elszámolások záróegyenlege
9. Költségvetési passzív függő elszámolások záróegyenlege (-)
10. Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összesen (4-9 sorok összesen) (±)
11. Előző évben (években) képzett tartalékok maradványa (-)
12. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)
13. Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (3±10-11-12)
14. Intézményi költségvetési befizetés többlettámogatás miatt
15. Költségvetési befizetés többlettámogatás miatt
16. Költségvetési kiutalás kiutalatlan intézményi támogatás miatt
17. Költségvetési kiutalás kiutalatlan támogatás miatt
18. Pénzmaradványt terhelő elvonások
19. Költségvetési pénzmaradvány (13±14±15±16±17±18)
20. A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg
21. Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)
22. Módosított pénzmaradvány (19+20±21)
23. A 22. sorból:
 - Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszköz maradványa
 - Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány

- Szabad pénzmaradvány
24.

3. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Előirányzat-maradvány alakulása (az alaptervekenység szakfeladataira)

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
------------	----------	---------

1. Kiadási előirányzat (+)
2. Kiadási előirányzat teljesítése (-)
3. *Kiadási megtakarítás (1-2)*
4. Bevételi előirányzat (-)
5. Bevételi előirányzat teljesítése (+)
6. *Bevételi lemaradás (túlteljesítés) (4-5)*
7. Kiadási megtakarítás, bevételi lemaradás különbsége (3+6 sor) (+, -)
8. Alaptervekenység előző év(ek)ből származó, tárgyévre jóváhagyott előirányzat maradványa (+)
9. Vállalkozási tevékenység eredményéből alaptervekenység ellátására felhasznált összeg (+)
10. *Módosított kiadási megtakarítás (7+8+9)*
11. Központi költségvetés központosított bevételét képező összeg (-)
12. Költségvetési szervet meg nem illető összeg (-)
13. *Felhasználható előirányzat-maradvány (10-11-12)*
14. Kötelezettséggel terhelt előirányzat-maradvány
15. Szabad előirányzat-maradvány
16. Zárolt előirányzatok összege
17. Az állami felsőoktatási intézménynél a 02. sorból az értékpapír vásárlás kiadásai, vagy a 05. sorból az értékpapír értékesítés bevételei (±)

4. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az eredménykimutatás előírt tagolása

Megnevezés	Előző év	Tárgyév
------------	----------	---------

1. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzata
2. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó bevételei
3. - kamatbevétele, realizált árfolyamnyeresége
4. - felhalmozási és tőke jellegű bevételei
5. - osztalék és hozambevétele
6. - pénzforgalom nélküli bevétele
7. - felhalmozási és folyó pénzeszközátvételei, visszatérülései
8. - hiteleinek, rövid lejáratú értékpapírjainak bevételei
9. - bevételei összesen (2+...+8)
10. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzata
11. Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt - folyó (és pénzforgalom nélküli) kiadásai
12. - felhalmozási és tőkekiadásai
13. - pénzeszközátadásai, elvonásai, egyéb átutalásai
14. - hiteleinek, rövid lejáratú értékpapírjainak kiadásai
15. - kiadásai összesen (11+...+14)
16. Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (09-15)
17. Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)

- Forintban vezetett költségvetési bankszámlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	01	
- Devizabetét-számlák egyenlege	02	
- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	03	
- Valutapénztárak egyenlege	04	
Pénzkészlet összesen (01+02+03+04)	05	
Bevételek (+)	06	
Kiadások (-)	07	
Pénzkészlet a tárgyidőszak végén		
- Forintban vezetett költségvetési bankszámlák egyenlege (Előirányzat-felhasználási keretszámlák egyenlege)	08	
- Devizabetét-számlák egyenlege	09	
- Forintpénztárak és betétkönyvek egyenlege	10	
- Valutapénztárak egyenlege	11	
Pénzkészlet összesen (08+09+10+11) (12=05+06-07)	12	

6. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Megnevezés		Sor- szám	Imma- teriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyon értékű jogok	Gépek, berendezése k és felszerelése k	Járművek	Ten- álla
1		2	3	4	5	6	
Bruttó érték	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	01					
	Beszerzés, létesítés	02					
	Felújítás	03					
	Beszerzés, felújítás előzetesen felszámított áfája	04					
	Tárgyévi pénzforgalmi növekedések összesen (02+03+04)	05					
	Saját kivitelezésű beruházás (felújítás) aktivált értéke	06					
	Előző év(ek) beruházásából aktivált érték	07					
	Térítésmentes átvétel	08					
	Alapítás, átszervezés miatti átvétel	09					
	Egyéb növekedés	10					
	Tárgyévi pénzforgalom nélküli növekedések összesen (06+...+10)	11					
Összes növekedés (05+11)	12						

Céltámogatások																				

D) Központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások elszámolása

Megevezés	Sorszám (kiemelt ei. sz.)	A központi kölségetésből támogatásként rendekezésre bocsátott összeg	Az önkormányzat, a többcélú kistérség társulás által	
			az adott célra ténylegesen felhasznált összeg	feladattal te fel nem használt össze
1	2	3	4	5
Központosított előirányzatok összesen				
Szociális ellátásokkal kapcsolatos egyéb támogatások összesen				
Helyi önkormányzatok színházi támogatása összesen				

E/1) Segéd tábla a normatív, kötött felhasználású támogatások elszámolása és a mutatószámok, feladatmutatók alakulásához

Az állami hozzájárulás	Az adott évre vonatkozóan kiadott PM- ÖTM együttes rendeletnek megfelelően a helyi	Az adott évre vonatkozóan kiadott PM- ÖTM együttes rendelet	Költségvetési törvény vonatkozó mellékletében	Költségvetési törvény vonatkozó mellékletében szereplő előirányzatok

Állami támogatás összesen	9	9	9	9	9	9	9													

F)

G) A települési önkormányzatok évi jövedelemkülönbség mérsékléssel való teljes körű elszámolása

Forintban

Megnevezés	Sor-szám	Első adatközlésnek vagy az Áht. 64. § (5) bek.-e szerinti évközi módosítás adatának megfelelően	Tény (..... dec. 31-i adóerő-képesség és normatív hozzájárulás) adatok szerint	... dec. 31-i állapotnak megfelelő, kamatozó adóalap alapján
1	2	3	4	5
Lakhelyen maradó SZJA				
Iparüzési adóalap (ezer forintban)				
Iparüzési adóerő-képesség				
Kiegészítés				
Beszámítás				
Önkormányzat által fizetendő összeg				
Önkormányzat részére fizetendő összeg				

H) Az önhibájukon kívül hátrányos helyzetben lévő települési önkormányzatok támogatásának elszámolása

Forintban

Megnevezés	Sor-szám	Összeg
1	2	3
ÖNHIKI támogatás	Kód	

A költségvetési törvényben rögzített kapacitás-kihasználtsági feltételeknek meg nem felelés miatti visszafizetések		
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek		
Felhalmozási és tőkejellegű kiadások		
Felhalmozási forráshiány		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett működési célú intézményi bevételek		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett önkormányzati sajátos (SZJA nélküli) bevételek		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett működési bevételek		
Teljesített működési célú intézményi bevételek		
Teljesített önkormányzati sajátos (SZJA nélküli) működési bevételek		
Teljesített működési bevételek		
Jövedelemkülönbség mérséklés elszámolása miatti korrekció		
Intézményi működési bevételek elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
Sajátos működési bevételek elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
ÖNHIKI I.+II. ütemű támogatás számításánál figyelembe vett normatív hozzájárulások		
Önkormányzatoknak ténylegesen járó normatív hozzájárulások		
Kötelező feladat-ellátási körbe tartozó eddig el nem látott új feladathoz kapcsolódó mutatószám növekedéshez kapcsolódó normatív hozzájárulások		
Figyelembe vehető tényleges normatív hozzájárulások		
Normatív hozzájárulások elszámolása miatt visszafizetendő támogatás		
Hitelkorlát miatti korrekció		
Visszafizetendő támogatás összesen		

I)

J) Az előző évi (..... év) kötelezettségvállalással terhelt normatív, kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása

Forintban

Előirányzat megnevezése	Az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás által a tárgyévet megelőző évben fel nem használt, de feladattal terhelt összeg	Ebből a tárgyévben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés
1	2	3	4=3-2

Összesen											
-----------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

K) Az előző évi (..... év) kötelezettségvállalással terhelt központosított előirányzatok és egyéb kötött felhasználású támogatások előirányzat-maradványainak elszámolása

Ezer forintban

Előirányzat megnevezése	Sor-szám	Az önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás által a tárgyévet megelőző évben fel nem használt, de feladattal terhelt összeg	Ebből tárgyévben az előírt határidőig ténylegesen felhasznált	Eltérés
1	2	3	4	5=4-3
Központosított előirányzatok összesen				
Szociális ellátásokkal kapcsolatos egyéb támogatások összesen				
Helyi önkormányzatok színházi támogatása összesen				

9. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Számlakeretükör

1. Számlaosztály

BEFEKTETETT ESZKÖZÖK

11. IMMATERIÁLIS JAVAK

111. Immateriális javak aktivált állományának értéke

112. Immateriális javak értékcsökkenése

113. Immateriális javak vásárlása

114. Foglalt

115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata

116. Foglalt

117. Immateriális javak folyamatban levő beruházásai

118. Immateriális javak beruházására adott előlegek

1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állományának értéke

1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

119. Immateriális javak értékhelyesbítése

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

121. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

- 122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
- 123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése
- 124. Ingatlanok felújítása
- 125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 126. Ingatlanok felújításának előirányzata
- 127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban levő beruházásai
- 128. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek
 - 1281. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 1282. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
- 13. GÉPEK, BERENDEZÉSEK FELSZERELÉSEK ÉS JÁRMŰVEK
 - 131. Gépek, berendezések, felszerelések
 - 1311. Gépek, berendezések, felszerelések aktivált állományának értéke
 - 1312. Gépek, berendezések, felszerelések értékcsökkenése
 - 1313. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
 - 1314. Gépek, berendezések, felszerelések felújítása
 - 1315. Gépek, berendezések, felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1316. Gépek, berendezések, felszerelések felújításának előirányzata
 - 1317. Gépek, berendezések, felszerelések folyamatban lévő beruházásai
 - 13171-13178. Gépek, berendezések, felszerelések folyamatban maradó beruházásainak (felújításainak) állománya
 - 13179. Kis értékű - éven belül amortizálandó - új tárgyi eszközök raktári állománya
 - 1318. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek
 - 13181. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 13182. Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 1319. Gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése
 - 132. Járművek
 - 1321. Járművek aktivált állományának értéke
 - 1322. Járművek értékcsökkenése
 - 1323. Járművek vásárlása, létesítése
 - 1324. Járművek felújítása
 - 1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata
 - 1326. Járművek felújításának előirányzata
 - 1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai (felújításainak) állománya
 - 1328. Járművek beruházására adott előlegek
 - 13281. Járművek beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 13282. Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 1329. Járművek értékhelyesbítése
- 14. TENYÉSZÁLLATOK
 - 141. Tenyészállatok állománya
 - 142. Tenyészállatok értékcsökkenése
 - 143. Tenyészállatok vásárlása
 - 144. Tenyészállatok felújítása
 - 145. Tenyészállatok vásárlásának előirányzata
 - 146. Tenyészállatok felújításának előirányzata
 - 147. Tenyészállatok folyamatban lévő beruházásai
 - 148. Tenyészállatok beruházására adott előlegek
 - 1481. Tenyészállatok beruházására adott előlegek állományának értéke
 - 1482. Tenyészállatok beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
 - 149. Tenyészállatok értékhelyesbítése
- 15. KÖZPONTI BERUHÁZÁSI KIADÁSOK
 - 151-158. Immateriális javak, tárgyi eszközök központi beruházási kiadásai
 - 151. Immateriális javak központi beruházási kiadási előirányzata
 - 152. Immateriális javak központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
 - 153. Ingatlanok központi beruházási kiadási előirányzata

- 1531. Ingatlanok (földterület nélkül) központi beruházásainak előirányzata
- 1532. Földterület központi beruházás keretében történő vásárlásának előirányzata
- 1533. Lakásépítés előirányzata
- 154. Ingatlanok központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
 - 1541. Ingatlanok (földterület nélkül) központi beruházás keretében történő vásárlása, létesítése
 - 1542. Földterület központi beruházás keretében történő vásárlása
 - 1543. Lakásépítés
- 155. Gépek, berendezések és felszerelések központi beruházási kiadási előirányzata
- 156. Gépek, berendezések és felszerelések központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 157. Járművek központi beruházási kiadási előirányzata
- 158. Járművek központi beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
- 159. Állami készletek, tartalékok
 - 1591. Állami készletek, tartalékok beruházásának állománya
 - 1592. Állami készletek, tartalékok értékcsökkenése
 - 1593. Állami készletek, tartalékok beruházási kiadási előirányzatának teljesítése
 - 1595. Állami készletek, tartalékok beruházási kiadásainak előirányzata
 - 1598. Állami készletek, tartalékok beruházási kiadásaira adott előlegek állománya
 - 1599. Állami készletek, tartalékok beruházási kiadásaira adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása
- 16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK
 - 161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya
 - 162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése
 - 163. Koncesszióba adott eszközök állománya
 - 164. Koncesszióba adott eszközök értékcsökkenése
 - 165. Vagyonkezelésbe vett eszközök állománya
 - 166. Vagyonkezelésbe vett eszközök értékcsökkenése
 - 167. Vagyonkezelésbe adott eszközök állománya
 - 168. Vagyonkezelésbe adott eszközök értékcsökkenése
 - 169. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítése
- 17. TULAJDONI RÉSZESÉDÉST JELENTŐ BEFEKTETÉSEK ÉS HITELVISZONYT MEGTESTESÍTŐ ÉRTÉKPAPÍROK, HOSSZÚ LEJÁRATÚ BANKBETÉTEK
 - 171. Részvények, részesedések
 - 1711. Részvények, részesedések állománya
 - 1712. Részvények, részesedések vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1713. Részvények, részesedések kiadási előirányzatának teljesítése
 - 172. Kárpótlási jegyek
 - 1721. Kárpótlási jegyek állománya
 - 1722. Kárpótlási jegyek vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1723. Kárpótlási jegyek kiadási előirányzatának teljesítése
 - 173. Különféle államkötvények
 - 1731. Különféle államkötvények állománya
 - 1732. Különféle államkötvények vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1733. Különféle államkötvények kiadási előirányzatának teljesítése
 - 174. Egyéb értékpapírok
 - 1741. Egyéb értékpapírok állománya
 - 1742. Egyéb értékpapírok vásárlásának kiadási előirányzata
 - 1743. Egyéb értékpapírok kiadási előirányzatának teljesítése
 - 175. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése
 - 1751. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékvesztése és annak visszaírása
 - 1752. Hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
 - 176-177. Foglalt
 - 178. Hosszú lejáratú bankbetétek állománya
 - 179. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítése
- 18. FELÚJÍTÁSOK, BERUHÁZÁSOK ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓJA
 - 181. Felújítások előzetesen felszámított áfája

- 1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
- 1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 182. Beruházások előzetesen felszámított áfája
 - 1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előirányzata
 - 1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
 - 1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előirányzatának teljesítése
- 183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
 - 1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előirányzata
 - 1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés
- 184-188. Foglalt
- 19. TARTÓSAN ADOTT KÖLCSÖNÖK (VISSZTERHESEN ÁTADOTT PÉNZESZKÖZÖK)
 - 191. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 1911. Államháztartáson belül nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1912. Működési célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata „K”
 - 1913. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 1914. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása „T”
 - 1915. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése „K”
 - 192. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 1921. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1922. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata „K”
 - 1923. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 1924. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása „T”
 - 1925. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése „K”
 - 193. Működési célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
 - 1931. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1932. Működési célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata „K”
 - 1933. Működési célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 1934. Működési célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre „T”
 - 1935. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről „K”
 - 194. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
 - 1941. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állománya
 - 1942. Felhalmozási célú támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata „K”
 - 1943. Felhalmozási célra, államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 1944. Felhalmozási célú támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre „T”
 - 1945. Felhalmozási célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről „K”
- 195. Egyéb hosszú lejáratú követelések
- 196-197. Foglalt
- 198. Hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása
 - 1981. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése és annak visszaírása
 - 1982. Egyéb hosszú lejáratú követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 199. Befektetett eszközök kiadási és bevételi átvezetési számlája
 - 1991. Immateriális javak kiadási átvezetési számlája
 - 1992. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok kiadási átvezetési számlája
 - 1993. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek kiadási átvezetési számlája
 - 1994. Tenyészállatok kiadásai átvezetési számlája
 - 1995. Állami készletek, tartalékok kiadási átvezetési számlája
 - 1997. Befektetett pénzügyi eszközök átvezetési számlája
 - 1998. Beruházások, felújítások általános forgalmi adó átvezetési számlája
 - 1999. Tartósan adott kölcsönök átvezetési számlája

2. Számlaosztály

KÉSZLETEK, KÖVETELÉSEK, ÉRTÉKPAPÍROK

21. VÁSÁROLT ANYAGOK

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

22. BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK

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

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

24. VÁSÁROLT KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

- 241. Vásárolt anyagok értékvesztése és annak visszaírása
- 242. Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és annak visszaírása
- 243. Áruk értékvesztése és annak visszaírása
- 244. Közvetített szolgáltatások értékvesztése és annak visszaírása
- 245. Követelés fejében átvett eszközök, készletek értékvesztése és annak visszaírása
- 246. Értékesítési céllal átsorolt eszközök értékvesztése és annak visszaírása

25. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK

- 251. Késztermékek
- 252. Növendék-, hízó- és egyéb állatok
- 253. Befejezetlen termelés, félkész termékek

26. SAJÁT TERMELÉSŰ KÉSZLETEK ÉRTÉKVESZTÉSE ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

- 261. Késztermékek értékvesztése és annak visszaírása
- 262. Növendék-, hízó- és egyéb állatok értékvesztése és annak visszaírása
- 263. Befejezetlen termelés, félkész termékek értékvesztése és annak visszaírása

27. RÖVID LEJÁRATÚ TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK

- 271. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 2711. Államháztartáson belül nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2712. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata „K”
 - 2713. Működési célra (éven belüli) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 2714. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása „T”
 - 2715. Működési célra (éven belüli) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése „K”
- 272. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül
 - 2721. Államháztartáson belülrre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2722. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtásának előirányzata „K”
 - 2723. Felhalmozási célra (éven belüli) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 2724. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása „T”
 - 2725. Felhalmozási célra (éven belüli) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése „K”
- 273. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
 - 2731. Államháztartáson kívülre nyújtott működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 2732. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata „K”
 - 2733. Működési célra (éven belüli), államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
 - 2734. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre „T”
 - 2735. Működési célra nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről „K”
- 274. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson kívül
 - 2741. Államháztartáson kívülre nyújtott felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya

- 2742. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön, államháztartáson kívülre nyújtásának előirányzata „K”
- 2743. Felhalmozási célra (éven belül), államháztartáson kívülre nyújtott támogatási kölcsön visszatérülésének előirányzata „T”
- 2744. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön nyújtása államháztartáson kívülre „T”
- 2745. Felhalmozási célra (éven belül) nyújtott támogatási kölcsön visszatérülése államháztartáson kívülről „K”
- 275-277. Foglalt
- 278. Rövid lejáratú támogatási kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés és annak visszairása
- 279. Rövid lejáratú kölcsönök kiadás és bevétel átvezetési számlája
- 28. KÖVETELÉSEK
 - 281. Adósok
 - 2811. Előző év(ek)i adósokkal szembeni követelések
 - 2812. Tárgyévi adósokkal szembeni követelések
 - 282. Vevők
 - 2821. Belföldi vevők
 - 28211. Előző év(ek)i termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó belföldi követelések
 - 28212. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó belföldi követelések
 - 2822. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi vevőkövetelések
 - 28221. Előző év(ek)i termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó EU-s külföldi követelések
 - 28222. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó EU-s külföldi követelések
 - 2823. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi vevőkövetelések
 - 28231. Előző év(ek)i termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó nem EU-s külföldi követelések
 - 28232. Tárgyévi termékértékesítésből és szolgáltatások nyújtásából származó nem EU-s külföldi követelések
 - 283. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 2831. Előző év(ek)i államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 2832. Tárgyévi államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 284. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 2841. Előző év(ek)i államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 2842. Tárgyévi államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések
 - 285. Váltókövetelések
 - 2851. Előző év(ek)i váltókövetelések
 - 2852. Tárgyévi váltókövetelések
 - 286. Munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
 - 2861. Előző év(ek)i munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
 - 2862. Tárgyévi munkavállalókkal szemben előírt különféle követelések
 - 287. Egyéb követelések
 - 2871. Támogatási program előlege
 - 2872. Szabálytalan kifizetés miatti követelés
 - 2873. Garancia- és kezességvállalásból származó követelések
 - 28731. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó követelések
 - 28732. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó követelések
 - 2874. Nemzetközi támogatási programok miatti követelések
 - 2875. Vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelések
 - 2879. Egyéb különféle követelések
 - 288. Követelések értékvesztése és annak visszairása
 - 2881. Adósokkal szembeni követelések értékvesztése és annak visszairása

- 2882. Vevőkkel szembeni követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 2883. Államháztartáson belülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 2884. Államháztartáson kívülré továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 2885. Váltókövetelések értékvesztése és annak visszaírása
- 2886. Munkavállalókkal szembeni különféle követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 2887. Egyéb követelések értékvesztése és annak visszaírása
- 29. ÉRTÉKPAPÍROK
 - 291. Kárpótlási jegyek
 - 2911. Kárpótlási jegyek állománya
 - 2912. Kárpótlási jegyek kiadási előirányzata „K”
 - 2913. Kárpótlási jegyek bevételi előirányzata „T”
 - 2914. Kárpótlási jegyek vásárlása „T”
 - 2915. Kárpótlási jegyek beváltása, értékesítése „K”
 - 292. Kincstárjegyek
 - 2921. Kincstárjegyek állománya
 - 2922. Kincstárjegyek kiadási előirányzata „K”
 - 2923. Kincstárjegyek bevételi előirányzata „T”
 - 2924. Kincstárjegyek vásárlása „T”
 - 2925. Kincstárjegyek beváltása, értékesítése „K”
 - 293. Kötvények
 - 2931. Kötvények állománya
 - 2932. Kötvények kiadási előirányzata „K”
 - 2933. Kötvények bevételi előirányzata „T”
 - 2934. Kötvények vásárlása „T”
 - 2935. Kötvények beváltása, értékesítése „K”
 - 294. Egyéb értékpapírok
 - 2941. Egyéb értékpapírok állománya
 - 2942. Egyéb értékpapírok kiadási előirányzata „K”
 - 2943. Egyéb értékpapírok bevételi előirányzata „T”
 - 2944. Egyéb értékpapírok vásárlása „T”
 - 2945. Egyéb értékpapírok beváltása, értékesítése „K”
 - 295. Egyéb részesedések
 - 2951. Egyéb részesedések állománya
 - 2952. Egyéb részesedések kiadási előirányzata „K”
 - 2953. Egyéb részesedések bevételi előirányzata „T”
 - 2954. Egyéb részesedések vásárlása „T”
 - 2955. Egyéb részesedések értékesítése „K”
 - 296-297. Foglalt
 - 298. Értékpapírok értékvesztése és annak visszaírása
 - 299. Értékpapírok kiadás és bevétel átvezetési számlája

3. Számlaosztály

PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK

- 31. PÉNZTÁRAK, CSEKKEK, BETÉTKÖNYVEK
 - 311. Pénztár
 - 312. Valutapénztár
 - 313. Költségvetési betétkönyvek
 - 314. Elektronikus pénzeszközök
 - 315. Csekk
 - 316-318. Foglalt
 - 319. Valuta árfolyam-különbözetek

32. KÖLTSÉGVETÉSI BANKSZÁMLÁK

- 321. Költségvetési elszámolási számla
- 322-324. Költségvetési elszámolási számla alcímű számlái
- 322. Költségvetési elszámolási számla pénzellátással kapcsolatos alcímű számlái
- 323. Költségvetési elszámolási számla adóbeszedéssel kapcsolatos alcímű számlái
 - 3231. Helyiadó-beszedési számlák
 - 3232. Gépjárműadó beszedési számla
 - 3233. Pótlék beszedési számla
 - 3234. Bírság beszedési számla
 - 3235. Egyéb bevételek elszámolási számlája
 - 3236. Talajterhelési díj beszedési számla
 - 3237. Termőföld bérbeadásából származó jövedelemadó beszedési számla
 - 3238. Luxusadó beszedési számla
- 324. Költségvetési elszámolási számla lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatás alcímű számlája
- 325. Részben önálló költségvetési szervek bankszámlái
- 327. Önkormányzati kiskincstári finanszírozás elszámolási számla
- 328. Devizabetét-számla
- 329. Deviza árfolyam-különbözetek

33. BELFÖLDI ELSZÁMOLÁSI SZÁMLÁK

- 331. Előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral
 - 3311. Előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3312. Központi beruházások előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3313. Szakmai fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3314. Feladatfinanszírozási előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3315. Célelszámolási forintszámlák
 - 33151. Belföldi intézményi működéshez kapcsolódó célelszámolási számla
 - 33152. Nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó célelszámolási számla
 - 33153. Állami felsőoktatási intézmény saját bevétel célelszámolási számla
 - 3319. Különböző elkülönített számlák
 - 33191. Fedezetbiztosítási számla
 - 33192. Bankkártya-fedezeti számla
 - 33193. Köztartozás zárolt fedezeti számla
- 332. Céltartalék számla
- 333. Fejezetek előirányzat teljesítésének elszámolása a Kincstárral
 - 3331. Fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztási számla
 - 3332. Év végi maradvány-elszámolási számla
 - 3333. Fejezeti befizetési számla
- 334. Társadalombiztosítási alapok elszámolása a Kincstárral
 - 3341. Elszámolási számla
 - 3342. Célelszámolási számla
 - 3343. Ellátási számla
 - 3344. Technikai számlák
 - 3345. Megelőlegezési számla
 - 3346. Kincstári kártyafedezeti számla

34. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK ELSZÁMOLÁSAI

- 342. NFT-1-hez tartozó támogatási programok elszámolási számlái
 - 3421-3426. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok elszámolási számlái
 - 3421. Gazdasági versenyképesség operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3422. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3423. Humánerőforrás-fejlesztési operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3424. Regionális operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3425. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3426. Községi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3427. Kohéziós alap támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla

- 34271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 34272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 343-344. NFT-2-höz tartozó támogatási programok elszámolási számlái
- 343. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok elszámolási számlái
 - 3431. Gazdaságfejlesztés operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3432. Közlekedés operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3433. Társadalmi megújulás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3434. Társadalmi infrastruktúra operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3435. Környezet és energia operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3436. Államreform operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3437. Elektronikus közigazgatás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3439. Végrehajtás operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 344. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok elszámolási számlái
 - 3441. Nyugat-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3442. Közép-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3443. Dél-dunántúli operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3444. Észak-magyarországi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3445. Észak-alföldi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3446. Dél-alföldi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3447. Közép-magyarországi operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 345. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái
 - 3451. Európai Mezőgazdasági Vidékfejlesztési Alap (EMVA) NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3452. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3454. Európai Halászati Alapból (EHA) finanszírozott operatív program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3455. Méhészeti Nemzeti Program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 346. Egyéb Európai Unió támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3462. Közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 34621. INTERREG közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 34622. EQUAL közösségi kezdeményezés fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3463. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3465. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
 - 3466. Területi Együttműködés támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái
 - 34661. Európai Területi Együttműködés támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 34662. INTERACT támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 3467. Svájci Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 3468. Szolidaritási programok támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlái
 - 34681. Európai Menekültügyi Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 34682. Integrációs Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 34683. Visszatérés Alap programok támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
 - 34684. Külső Határok Alap támogatásának fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlája
- 3469. Egyéb különféle nemzetközi támogatási program fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámla
- 348. Nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számlái
 - 3481. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos megelőlegezési számla
 - 3482. NFT-1-hez tartozó támogatási programok megelőlegezési számla
 - 3483-3484. NFT-2-höz tartozó támogatási programok megelőlegezési számla

- 3483. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok megelőlegezési számlái
- 3484. NFT-2-höz tartozó területfejlesztési regionális támogatási programok megelőlegezési számlái
- 3485. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok megelőlegezési számla
 - 34851. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás megelőlegezési számla
 - 34852. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv megelőlegezési számla
 - 34853. EMGA támogatások megelőlegezési számla
 - 348531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatása megelőlegezési számla
 - 348532. EMGA agrárpiaci támogatás megelőlegezési számla
 - 3485321. EMGA belpiaci intézkedés megelőlegezési számla
 - 3485322. EMGA exporttámogatás megelőlegezési számla
 - 348533. EMGA intervenciók kifizetések megelőlegezési számla
 - 34854. EHA által finanszírozott operatív program megelőlegezési számla
 - 34856. Cukorilleték megelőlegezési számla
- 3486. Egyéb Európai Unió támogatási programok megelőlegezési számla
- 35-36. IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK
- 35. BELFÖLDI IDEGEN PÉNZESZKÖZÖK
 - 351. Sajátos lebonyolítási számlák
 - 3511. Kincstár területi szerveinek lebonyolítási számlái
 - 35111. Központosított kifizetések lebonyolítási számla
 - 35112. Különbféle feladatok lebonyolítási számla
 - 35113. Magán-nyugdíjpénztári tagdíj lebonyolítási számla
 - 35114. Támogatási és elszámolási lebonyolítási számla
 - 35115. A nem állami humán szolgáltatások normatív támogatásának lebonyolítási számlája
 - 3512. Különbféle önkormányzati feladatok lebonyolítási számla
 - 3513. Központi költségvetési szervek nettó finanszírozásának lebonyolítási számlája
 - 352. Társadalombiztosítási pénzeszközök elosztási számla
 - 353. Államigazgatási eljárási illetékbeszédési számla
 - 354. Idegen bevételek elszámolási számla
 - 355. Lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatása (csak kincstári körbe tartozó államháztartási szervezet)
 - 356. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszköz
 - 357. Letétek, biztosítékok
 - 3571. Letéti számla
 - 3572. Letéti betétkönyv
 - 3573. Letéti kártyafedezeti számla
 - 3574. Biztosíték számla
 - 359. Egyéb lebonyolítási számlák
 - 3591. Nemzeti agrárkár-enyhítési lebonyolítási számla
- 36. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK IDEGEN PÉNZESZKÖZEI
 - 362. Nemzetközi támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 3621. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos lebonyolítási számla
 - 36211. PHARE lebonyolítási számla
 - 36212. Átmeneti Támogatás lebonyolítási számla
 - 36213. SAPARD lebonyolítási számla
 - 3622. NFT-1-hez tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36221-36226. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36221. Gazdasági versenyképesség operatív program lebonyolítási számla
 - 36222. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program lebonyolítási számla
 - 36223. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program lebonyolítási számla
 - 36224. Regionális operatív program lebonyolítási számla
 - 36225. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program lebonyolítási számla
 - 36226. Közösségi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program lebonyolítási számla
 - 36227. Kohéziós Alap támogatási program lebonyolítási számla
 - 362271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program lebonyolítási számla
 - 362272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program lebonyolítási számla
 - 3623-3624. NFT-2-höz tartozó támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 3623. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok lebonyolítási számlái

- 36231. Gazdaságfejlesztés operatív program lebonyolítási számla
- 36232. Közlekedés operatív program lebonyolítási számla
- 36233. Társadalmi megújulás operatív programok lebonyolítási számlái
- 36234. Társadalmi infrastruktúra operatív program lebonyolítási számla
- 36235. Környezet és energia operatív program lebonyolítási számla
- 36236. Államreform operatív program lebonyolítási számlái
- 36237. Elektronikus közigazgatás operatív programok lebonyolítási számla
- 36239. Végrehajtás operatív program lebonyolítási számla
- 3624. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36241. Nyugat-dunántúli operatív program lebonyolítási számla
 - 36242. Közép-dunántúli operatív program lebonyolítási számla
 - 36243. Dél-dunántúli operatív program lebonyolítási számla
 - 36244. Észak-magyarországi operatív program lebonyolítási számla
 - 36245. Észak-alföldi operatív program lebonyolítási számla
 - 36246. Dél-alföldi operatív program lebonyolítási számla
 - 36247. Közép-magyarországi operatív program lebonyolítási számla
- 3625. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36251. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás lebonyolítási számla
 - 36252. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv lebonyolítási számla
 - 36253. EMGA támogatások lebonyolítási számla
 - 362531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatása lebonyolítási számla
 - 362532. EMGA agrárpiaci támogatás lebonyolítási számla
 - 3625321. EMGA belpiaci intézkedés lebonyolítási számla
 - 3625322. EMGA exporttámogatás lebonyolítási számla
 - 362533. EMGA intervenciók kifizetések lebonyolítási számla
 - 36254. EHA által finanszírozott operatív program lebonyolítási számla
- 3626. Egyéb Európai Unió támogatási programok lebonyolítási számlái
 - 36262. Közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla
 - 362621. INTERREG közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla
 - 362622. EQUAL közösségi kezdeményezés lebonyolítási számla
 - 36263. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások lebonyolítási számla
 - 36264. TEN-T támogatás lebonyolítási számla
 - 36266. Területi Együttműködés támogatásának lebonyolítási számlái
 - 362661. Európai Területi Együttműködés támogatás lebonyolítási számlája
 - 362662. INTERACT támogatás lebonyolítási számlája
 - 36267. Svájci Alap támogatás lebonyolítási számlája
 - 36268. Szolidaritási programok lebonyolítási számlái
 - 362681. Európai Menekültügyi Alap támogatásának lebonyolítási számlája
 - 362682. Integrációs Alap támogatásának lebonyolítási számlája
 - 362683. Visszatérési Alap támogatásának lebonyolítási számlája
 - 362684. Külső Határok Alap támogatásának lebonyolítási számlája
- 3627. Szabálytalan kifizetések visszatérítése lebonyolítási számla
- 3628. NATO Biztonsági Beruházási program lebonyolítási számla
- 3629. Egyéb különféle nemzetközi támogatás lebonyolítási számlája
- 363-367. Foglalt
- 368. Nemzetközi támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 3681. Előcsatlakozási alapok közösségi forrás számlái
 - 36811. PHARE közösségi számla
 - 36812. Átmeneti Támogatás közösségi számla
 - 36813. SAPARD közösségi számla
 - 3682. NFT-1-hez tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36821-36826. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36821. Gazdasági versenyképesség operatív program közösségi forrás számla
 - 36822. Környezetvédelem és infrastruktúra operatív program közösségi forrás számla
 - 36823. Humán erőforrás-fejlesztési operatív program közösségi forrásszámla
 - 36824. Regionális operatív program közösségi forrás számla

- 36825. Agrár- és vidékfejlesztési operatív program közösségi forrás számla
- 36826. Közösségi Támogatási Keret technikai segítségnyújtási program közösségi forrás számla
- 36827. Kohéziós Alap támogatási program közösségi forrás számla
 - 368271. Kohéziós Alap közlekedési támogatási program közösségi forrás számla
 - 368272. Kohéziós Alap környezetvédelmi támogatási program közösségi forrás számla
- 3683-3684. NVT-2-höz tartozó támogatási programok közösségi forrás számlái
- 3683. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36831. Gazdaságfejlesztés operatív program közösségi forrás számla
 - 36832. Közlekedés operatív program közösségi forrás számla
 - 36833. Társadalmi megújulás operatív program közösségi forrás számla
 - 36834. Társadalmi infrastruktúra operatív program közösségi forrás számla
 - 36835. Környezet és energia operatív program közösségi forrás számla
 - 36836. Államreform operatív program közösségi forrás számla
 - 36837. Elektronikus közigazgatás operatív program közösségi forrás számla
 - 36839. Végrehajtás operatív program közösségi forrás számla
- 3684. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36841. Nyugat-dunántúli operatív program közösségi forrás számla
 - 36842. Közép-dunántúli operatív program közösségi forrás számla
 - 36843. Dél-dunántúli operatív program közösségi forrás számla
 - 36844. Észak-magyarországi operatív program közösségi forrás számla
 - 36845. Észak-alföldi operatív program közösségi forrás számla
 - 36846. Dél-alföldi operatív program közösségi forrás számla
 - 36847. Közép-magyarországi operatív program közösségi forrás számla
- 3685. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36851. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás közösségi forrás számla
 - 36852. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv közösségi forrás számla
 - 36853. EMGA közösségi forrás számla
 - 36854. EHA által finanszírozott operatív program közösségi forrás számla
- 3686. Egyéb Európai Unió támogatási programok közösségi forrás számlái
 - 36861. Schengeni Alap közösségi forrás számla
 - 36862. Közösségi kezdeményezések közösségi forrás számlái
 - 368621. INTERREG közösségi forrás számla
 - 368622. EQUAL közösségi forrás számla
 - 36863. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások közösségi forrás számla
 - 36864. TEN-T támogatás közösségi forrás számlája
 - 36865. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus közösségi forrás számlája
 - 36866. Területi Együttműködés támogatásának közösségi forrás számlái
 - 368661. Európai Területi Együttműködés támogatás közösségi forrás számlái
 - 368662. INTERACT támogatás közösségi forrás számlája
 - 36867. Svájci Alap támogatás közösségi forrás számlája
 - 36868. Szolidaritási programok közösségi forrás számlái
 - 368681. Európai Menekültügyi Alap közösségi forrás számlája
 - 368682. Integrációs Alap közösségi forrás számlája
 - 368683. Visszatérési Alap közösségi forrás számlája
 - 368684. Külső Határok Alap közösségi forrás számlája
 - 3687. NATO Biztonsági Beruházási program közösségi forrás számlája
 - 3689. Egyéb különféle nemzetközi támogatási program közösségi forrás számlái
- 37. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ KIADÁSOK, TÁMOGATÁSOK FOLYÓSÍTÁSA ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK**
 - 371. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás (csak önkormányzat és tb pénzügyi alapjai)
 - 3711. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzata
 - 3712. Felügyelet alá tartozó költségvetési szervnek folyósított támogatás előirányzatának teljesítése
 - 372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása
 - 3721. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
 - 37211. Előző évi, működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata
 - 37212. Előző évi, felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzata

- 3722. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
 - 37221. Előző évi, működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
 - 37222. Előző évi, felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadás előirányzatának teljesítése
- 373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3731. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 3732. Működési célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
 - 3733. Működési célú, támogatási program előlegére támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
- 374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása
 - 3741. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzata
 - 3742. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
 - 3743. Felhalmozási célú, támogatási program előlegére támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése
- 375. Foglalt
- 376. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések államháztartáson belülrre
 - 3761. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzata államháztartáson belülrre
 - 3762. Garancia- és kezességvállalásból származó kifizetések előirányzatának teljesítése államháztartáson belülrre
- 377. Tb pénzügyi alapok ellátási kiadásainak elszámolása
 - 3773. Ellátási kiadások alapon belüli elszámolása
- 378. Fejezeti év végi maradványelszámolási számla kiadásainak elszámolása
- 379. Foglalt
- 38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRRE VÉGLLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA
 - 381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3811. Működési célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3812. Működési célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 3813. Működési célú, támogatási program előlegére pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3821. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3822. Felhalmozási célú pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 3823. Felhalmozási célú, támogatási program előlegére pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 383. Lakástámogatás elszámolása
 - 3831. Lakástámogatás előirányzata
 - 3832. Lakástámogatás előirányzatának teljesítése
 - 384-385. Foglalt
 - 386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre
 - 3861. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás előirányzata államháztartáson kívülre
 - 3862. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülre
 - 387-388. Foglalt
 - 389. Támogatásértékű kiadás, pénzeszközátadás átvezetési számlája
- 39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ KIADÁSOK
 - 391-394. Költségvetési elszámolásokat érintő függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások
 - 391. Költségvetési függő kiadások
 - 392. Költségvetési átfutó kiadások
 - 3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások
 - 3923. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások
 - 3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai
 - 3925. Szállítóknak (beruházási előlegek kivételével) adott előlegek
 - 3926. Utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásai
 - 3929. Egyéb átfutó kiadások
 - 394. Költségvetési kiegyenlítő kiadások
 - 395. Fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztás átfutó kiadásai

- 396. Megtérítendő ellátások elszámolása számla
- 397. Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások
 - 3971. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások
 - 3972. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások
 - 3973. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési kiadások
 - 3974. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási kiadások
- 398. Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások
 - 3981. EMVA-ból érkező NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás költségvetési átfutó kiadásai
 - 3982. EMVA-ból érkező NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv költségvetési átfutó kiadásai
 - 3983. EMGA-ból érkező agrártámogatás költségvetési átfutó kiadásai
 - 39831. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatás átfutó kiadásai
 - 39832. EMGA agrárpiaci támogatás átfutó kiadásai
 - 398321. EMGA belpiaci intézkedés átfutó kiadásai
 - 398322. EMGA exporttámogatás átfutó kiadásai
 - 39833. EMGA intervenciók kifizetések átfutó kiadásai
 - 3984. EHA-ból finanszírozott operatív program költségvetési átfutó kiadásai
- 399. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások

4. Számlaosztály

FORRÁSOK (PASSZÍVÁK)

41. SAJÁT TŐKE

- 411. Induló tőke
- 412. Tőkeváltozások
 - 4121. Előző évek tőkeváltozásai
 - 4122. Tárgyévi pénzforgalommal kapcsolatos tőkeváltozások
 - 4123. Tárgyévi pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41231. Tranzakciós partnerhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41232. Tranzakciós partnerhez nem kapcsolódó pénzforgalom nélküli tőkeváltozások
 - 41233. Terv szerinti értékcsökkenés miatti tőkeváltozások
 - 41234. Piaci érték változása miatti terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozása
 - 41235. Egyéb terven felüli értékcsökkenés tőkeváltozása
 - 41236. Eszközök értékvesztéséhez kapcsolódó tőkeváltozás
 - 41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó tőkeváltozása
 - 41238. Eszközök értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet
- 413-416. Foglalt
- 417. Értékelési tartalék

42. TARTALÉKOK

- 421. Költségvetési tartalékok
 - 4211. Költségvetési tartalék elszámolása
 - 4212. Költségvetési pénzmaradvány
 - 4214. Előző év(ek) költségvetési tartalékának elszámolása
- 422. Vállalkozási tartalék
 - 4221. Vállalkozási tartalék elszámolása
 - 4222. Vállalkozási tevékenység eredménye
 - 4223. Elkülönített eredmény
 - 4224. Előző év(ek) vállalkozási tartalékának elszámolása
- 423. Foglalt
- 424. Előirányzat-maradvány számla
- 425. Alaptevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolása
- 426. Alaptevékenység bevételi előirányzat teljesítésének elszámolása
- 427. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolása
- 428. Vállalkozási tevékenység bevételi előirányzat teljesítésének elszámolása

43. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

- 431. Hosszú lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4311. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 43111. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett fejlesztési célú hitelek állománya
 - 431111. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett fejlesztési célú hitelek mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 431112. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett fejlesztési célú hitelek következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 43112. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett működési célú hitelek állománya
 - 431121. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett működési célú hitelek mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 431122. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett működési célú hitelek következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4312. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata „K”
 - 43121. Pénzügyi vállalkozásnak fejlesztési célú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata
 - 43122. Pénzügyi vállalkozásnak működési célú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata
 - 4313. Pénzügyi vállalkozástól hosszú lejáratú hitel felvételének előirányzata „T”
 - 43131. Pénzügyi vállalkozástól fejlesztési célú hitel felvételének előirányzata
 - 43132. Pénzügyi vállalkozástól működési célú hitel felvételének előirányzata
 - 4314. Pénzügyi vállalkozásnak hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése „T”
 - 43141. Fejlesztési célú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak
 - 43142. Működési célú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak
 - 4315. Pénzügyi vállalkozásoktól hosszú lejáratú hitelek felvétele „K”
 - 43151. Fejlesztési célú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól
 - 43152. Működési célú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól
- 432. Hosszú lejáratú hitel egyéb belföldi forrásból
 - 4321. Egyéb belföldi forrásból felvett hosszú lejáratú hitelek állománya
 - 43211. Egyéb belföldi forrásból felvett fejlesztési célú hitelek állománya
 - 432111. Egyéb belföldi forrásból felvett fejlesztési célú hitelek mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 432112. Egyéb belföldi forrásból felvett fejlesztési célú hitelek következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 43212. Egyéb belföldi forrásból felvett működési célú hitelek állománya
 - 432121. Egyéb belföldi forrásból felvett működési célú hitelek mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 432122. Egyéb belföldi forrásból felvett működési célú hitelek következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4322. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata „K”
 - 43221. Egyéb belföldi forrásból származó fejlesztési célú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata
 - 43222. Egyéb belföldi forrásból származó működési célú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata
 - 4323. Egyéb belföldi forrásból hosszú lejáratú hitel felvételének előirányzata „T”
 - 43231. Egyéb belföldi forrásból fejlesztési célú hitel felvételének előirányzata
 - 43232. Egyéb belföldi forrásból működési célú hitel felvételének előirányzata
 - 4324. Egyéb belföldi forrásból származó hosszú lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése „T”
 - 43241. Egyéb belföldi forrásból származó fejlesztési célú hitelek törlesztése, visszafizetése
 - 43242. Egyéb belföldi forrásból származó működési célú hitelek törlesztése, visszafizetése
 - 4325. Egyéb forrásból származó hosszú lejáratú hitelek felvétele „K”
 - 43251. Fejlesztési célú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból
 - 43252. Működési célú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból
- 433. Hosszú lejáratú külföldi hitelek
 - 4331. Hosszú lejáratú külföldi hitelek állománya
 - 43311. Hosszú lejáratú külföldi hitelek mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 43312. Hosszú lejáratú külföldi hitelek következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4332. Hosszú lejáratú külföldi hitel visszafizetésének előirányzata „K”

- 4333. Hosszú lejáratú külföldi hitel felvételének előirányzata „T”
- 4334. Hosszú lejáratú külföldi hitelek visszafizetése „T”
- 4335. Hosszú lejáratú külföldi hitelek felvétele „K”
- 434. Tartozás kötvénykibocsátásból
 - 4341. Hosszú lejáratú tartozás állománya kötvénykibocsátásból
 - 43411. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás tartozás állománya
 - 434111. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás tartozás mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 434112. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás tartozás következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 43412. Működési célú kötvénykibocsátás tartozás állománya
 - 434121. Működési célú kötvénykibocsátás tartozás mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 434122. Működési célú kötvénykibocsátás tartozás következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4342. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata „K”
 - 43421. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata
 - 43422. Működési célú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata
 - 4343. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata „T”
 - 43431. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata
 - 43432. Működési célú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata
 - 4344. Hosszú lejáratra kibocsátott kötvény beváltása „T”
 - 43441. Fejlesztési célra kibocsátott kötvény beváltása
 - 43442. Működési célra kibocsátott kötvény beváltása
 - 4345. Hosszú lejáratú kötvénykibocsátás bevétele „K”
 - 43451. Fejlesztési célú kötvénykibocsátás bevétele
 - 43452. Működési célú kötvénykibocsátás bevétele
- 435-436. Tartozás (éven túli) támogatási kölcsönök igénybevételéből
- 435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4351. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 43511. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 43512. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4352. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”
 - 4353. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata „T”
 - 4354. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4355. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”
- 436. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4361. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök állománya
 - 43611. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök mérlegfordulónapot követő törlesztő részletek állománya
 - 43612. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsönök következő évek törlesztő részleteinek állománya
 - 4362. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”
 - 4363. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevételének előirányzata „T”
 - 4364. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4365. Felhalmozási célú (éven túli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”
- 438. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
 - 4381. Kezelésbe átvett kincstári vagyon
 - 4382. Lízingbe vett eszközök elszámolása
 - 4383. Kezelésbe átvett önkormányzati vagyon
 - 4389. Különféle egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek
- 439. Hosszú lejáratú kötelezettségek kiadás és bevétel átvezetési számlája
- 44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK
 - 441. Belföldi szállítók

- 4411. Belföldi beruházási szállítók állománya
 - 44111. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) belföldi beruházási szállítók állománya
 - 44112. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi beruházási szállítók állománya
 - 44113. Tárgyévet követő évet terhelő belföldi beruházási szállítók állománya
- 4412. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44121. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44122. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44123. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4413. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44131. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44132. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
 - 44133. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó belföldi kötelezettségek
- 4414. Belföldi egyéb szállítók állománya
 - 44141. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) belföldi egyéb szállítók állománya
 - 44142. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi belföldi egyéb szállítók állománya
 - 44143. Tárgyévet követő évet terhelő belföldi egyéb szállítók állománya
- 4415. Nem számlázott belföldi szállítások
- 442. Európai Unió tagország szerinti (EU-s) külföldi szállító
 - 4421. EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 44211. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 44212. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 44213. Tárgyévet követő évet terhelő EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 4422. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44221. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44222. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44223. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4423. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44231. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44232. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44233. Tárgyévet követő évet terhelő államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó EU-s külföldi kötelezettségek
 - 4424. Külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44241. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44242. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44243. Tárgyévet követő évet terhelő EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 4425. Nem számlázott EU-s szállítások
- 443. Nem Európai Unió ország szerinti (nem EU-s) külföldi szállító
 - 4431. Nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 44311. Tárgyévi költségvetést terhelő előző év(ek) nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
 - 44312. Tárgyévi költségvetést terhelő folyó évi nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya

- 44313. Tárgyvetet követő évet terhelő nem EU-s külföldi beruházási szállítók állománya
- 4432. Államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44321. Tárgyveti költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44322. Tárgyveti költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44323. Tárgyvetet követő évet terhelő államháztartáson belülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
- 4433. Államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44331. Tárgyveti költségvetést terhelő előző év(ek) államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44332. Tárgyveti költségvetést terhelő folyó évi államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
 - 44333. Tárgyvetet követő évet terhelő államháztartáson kívülrre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatáshoz kapcsolódó nem EU-s külföldi kötelezettségek
- 4434. Nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44341. Tárgyveti költségvetést terhelő előző év(ek) nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44342. Tárgyveti költségvetést terhelő folyó évi nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
 - 44343. Tárgyvetet követő évet terhelő nem EU-s külföldi egyéb szállítók állománya
- 4435. Nem számlázott nem EU-s külföldi szállítások
- 444. Váltótartozások
- 445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek
- 446. Költségvetéssel szembeni kötelezettségek
- 447. Helyi önkormányzatok sajátos kötelezettségei
 - 4471. Iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségek
 - 4472. Helyi adó túlfizetés miatti kötelezettségek
- 449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek
 - 4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség
 - 4492. Szabálytalan kifizetés miatti kötelezettség
 - 4493. Garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
 - 44931. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
 - 44932. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettség
 - 4494. Nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségek
 - 4499. Egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség
- 45. RÖVID LEJÁRATÚ HITELEK ÉS TÁMOGATÁSI KÖLCSÖNÖK
 - 451. Rövid lejáratú hitelek pénzügyi vállalkozásoktól
 - 4511. Pénzügyi vállalkozásoktól felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4512. Pénzügyi vállalkozásnak rövid lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata „K”
 - 4513. Pénzügyi vállalkozástól rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata „T”
 - 4514. Rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése pénzügyi vállalkozásnak „T”
 - 4515. Rövid lejáratú hitelek felvétele pénzügyi vállalkozástól „K”
 - 452. Rövid lejáratú hitelek egyéb belföldi forrásból
 - 4521. Egyéb belföldi forrásból felvett rövid lejáratú hitelek állománya
 - 4522. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitel törlesztés, visszafizetés előirányzata „K”
 - 4523. Egyéb belföldi forrásból rövid lejáratú hitel felvételének előirányzata „T”
 - 4524. Egyéb belföldi forrásból származó rövid lejáratú hitelek törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4525. Rövid lejáratú hitelek felvétele egyéb belföldi forrásból „K”
 - 453. Likviditási hitel a központi költségvetéstől
 - 4531. Központi költségvetésből felvett likviditási hitel állománya
 - 4532. Központi költségvetésből származó likviditási hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata „K”
 - 4533. Központi költségvetésből likviditási hitel felvételének előirányzat „T”
 - 4534. Központi költségvetésből származó likviditási hitel törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4535. Likviditási hitel felvétele a központi költségvetéstől „K”
 - 454. Hitelek alapoktól

- 4541. Alapoktól felvett hitelek állománya
- 4542. Alapoktól felvett hitel törlesztésének, visszafizetésének előirányzata „K”
- 4543. Alapoktól hitelfelvétel előirányzata „T”
- 4544. Alapoktól felvett hitel törlesztése, visszafizetése „T”
- 4545. Hitelfelvétel alapoktól „K”
- 455. Tartozás működési célú kötvénykibocsátásból
 - 4551. Tartozás állománya működési célú kötvénykibocsátásból
 - 4552. Működési célú kötvénykibocsátás kiadási előirányzata „K”
 - 4553. Működési célú kötvénykibocsátás bevételi előirányzata „T”
 - 4554. Működési célra kibocsátott kötvények beváltása „T”
 - 4555. Működési célú kötvénykibocsátás bevétele „K”
- 456-457. Tartozás (éven belüli) támogatási kölcsönök igénybevételeiből
- 456. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4561. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4562. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”
 - 4563. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételeinek előirányzata „T”
 - 4564. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4565. Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”
- 457. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről
 - 4571. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök állománya
 - 4572. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztésének előirányzata „K”
 - 4573. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevételeinek előirányzata „T”
 - 4574. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön törlesztése, visszafizetése „T”
 - 4575. Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsön igénybevétele „K”
- 458. Foglalt
- 459. Rövid lejáratú kötelezettségek kiadás és bevétel átvezetési számlája
- 46. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK, ELŐZŐ ÉVI TÁMOGATÁSOK, VISSZATÉRÜLÉSEK ÉS FEJEZETI ELSZÁMOLÁSOK
 - 461. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések
 - 4611. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
 - 4612. Előző évi központi költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
 - 462. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések
 - 4621. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzata
 - 4622. Előző évi egyéb költségvetési kiegészítések, visszatérülések előirányzatának teljesítése
 - 463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele
 - 4631. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 46311. Előző évi, működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 46312. Előző évi, felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzata
 - 4632. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 46321. Előző évi, működési célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 46322. Előző évi, felhalmozási célú előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétel előirányzatának teljesítése
 - 464. Működési célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4641. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 4642. Működési célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 4643. Működési célú, előző év(ek)i támogatási program visszatérített előlege miatti támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 465. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevételek elszámolása
 - 4651. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzata
 - 4652. Felhalmozási célú, támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 4653. Felhalmozási célú, előző év(ek)i támogatási program visszatérített előlege miatti támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése
 - 466. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről
 - 4661. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson belülről

- 4662. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson belülről
- 467. Tb pénzügyi alapok ellátási bevételeinek elszámolása
 - 4671. Tb pénzügyi alapok működési szektor előző évi előirányzat-maradvány befizetéséből származó bevétel
 - 4672. Tb pénzügyi alapok működési szektor befizetési kötelezettségből származó bevétel
 - 4673. Ellátási bevételek alapon belüli elszámolása
- 468. Fejezeti év végi maradványszámlási számla bevételeinek elszámolása
- 469. Foglalt
- 47. **ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTVÉTELEK ELSZÁMOLÁSA**
 - 471. Működési célú pénzeszközátvétel az államháztartáson kívülről
 - 4711. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4712. Működési célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 4713. Működési célú, előző év(ek)i támogatási program visszatérített előlege miatti pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 472. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel államháztartáson kívülről
 - 4721. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4722. Felhalmozási célú pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
 - 4723. Felhalmozási célú, előző év(ek)i támogatási program visszatérített előlege miatti pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 473-475. Foglalt
- 476. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés államháztartáson kívülről
 - 4761. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzata államháztartáson kívülről
 - 4762. Garancia- és kezességvállalásból származó megtérülés előirányzatának teljesítése államháztartáson kívülről
- 477-478. Foglalt
- 479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszköz, egyéb kiegészítések átvezetési számlája
- 48. **FÜGGŐ, ÁTFUTÓ, KIEGYENLÍTŐ ÉS TOVÁBBADÁSI (LEBONYOLÍTÁSI) CÉLÚ BEVÉTELEK**
 - 481-484. Költségvetési elszámolásokat érintő függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek
 - 481. Költségvetési függő bevételek
 - 4811. Költségvetési intézményi függő bevételek
 - 4812. Helyi adóbeszedési számlával kapcsolatos függő bevételek
 - 4813. Egyéb adóbeszedési számlákkal kapcsolatos függő bevételek
 - 482. Költségvetési átfutó bevételek
 - 4821. Költségvetési átfutó bevételek
 - 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei
 - 4823. Vizitdíj, napidíj átfutó bevételei
 - 4824. Költségvetés letéti bevételei
 - 4825. Részben önálló költségvetési szervek finanszírozási bevételei
 - 4826. Vevőtől kapott előlegek bevételei
 - 4828. Hatósági jogkörhöz kötődő átfutó bevételek
 - 4829. Költségvetési egyéb átfutó bevételek
 - 483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek
 - 4831. Pénz- és bankszámlák közötti átvezetések
 - 4832. Helyiadó-beszedési számlák közötti átvezetések
 - 484. Adóhatóságokkal kapcsolatos elszámolási számla
 - 485. Fejezeti előirányzat-felhasználási keret elosztás átfutó bevételei
 - 486. Központi költségvetési szervek befizetései
 - 487. Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek
 - 4871. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek
 - 4872. Államháztartáson belülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek
 - 4873. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú működési bevételek
 - 4874. Államháztartáson kívülről kapott, továbbadási (lebonyolítási) célú felhalmozási bevételek
 - 488. Költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek, letétek elszámolása
 - 4881. Belföldi feladatok lebonyolításának elszámolása
 - 48811. Sajátos feladatok lebonyolításának elszámolása

- 488111. Kincstár területi szervei által végzett lebonyolítási feladatok elszámolása
- 488112. Különféle önkormányzati feladatok lebonyolításának elszámolása
- 488113. Központi költségvetési szervek nettó finanszírozásának lebonyolításának elszámolása
- 48812. Társadalombiztosítás finanszírozásának átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48813. Államigazgatási eljárási illetékbeszedési bevételek átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48814. Idegen bevételek beszedésének átfutó elszámolása (önkormányzatok)
- 48815. Foglalt
- 48816. Idegen betétkönyvek és készpénzben kezelt idegen pénzeszközök elszámolása
- 48817. Letétek, biztosítékok elszámolása
- 48819. Egyéb lebonyolítási feladatok elszámolása
- 488191. Nemzeti agrárkár-enyhítés elszámolása
- 4882. Nemzetközi támogatási programok forrás elszámolása
- 489. Foglalt
- 49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK
- 491. Nyitómérleg számla
- 492. Mérlegrendezési számla
 - 4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
 - 4922. Egyéb mérlegrendezési számla
- 493. Zárómérleg számla
- 494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása
- 495. Vállalkozási bevételek és kiadások elszámolása
- 496. Előirányzatok zárlati elszámolása
- 497. Előirányzatok évközi elszámolása
- 498. Eredeti előirányzatok nyitó elszámolása
- 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása

5. Számlaosztály

KIADÁSOK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE (közgazdasági osztályozás szerint)

- 51-52. SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
- 51. RENDSZERES ÉS NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
- 511-515. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak személyi juttatásai
- 511. Rendszeres személyi juttatások
 - 5111. Rendszeres személyi juttatások előirányzata
 - 5112. Rendszeres személyi juttatások előirányzatának teljesítése
- 512. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások
 - 5121. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadásainak előirányzata
 - 5122. Munkavégzéshez kapcsolódó juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 513. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai
 - 5131. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadásainak előirányzata
 - 5132. Foglalkoztatottak sajátos juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 514. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások
 - 5141. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzata
 - 5142. Személyhez kapcsolódó költségtérítések és hozzájárulások kiadási előirányzatának teljesítése
- 515. Szociális jellegű juttatások
 - 5151. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzata
 - 5152. Szociális jellegű juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
- 516. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai
 - 5161. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásainak kiadási előirányzata
 - 5162. Részmunkaidőben foglalkoztatottak juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
- 517. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak különféle nem rendszeres juttatásai
 - 5171. Különféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzata

5172. Különbféle nem rendszeres juttatások kiadási előirányzatának teljesítése
52. KÜLSŐ SZEMÉLYI JUTTATÁSOK
521. Foglalt
522. Állományba nem tartozók juttatásai
5221. Állományba nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
5222. Állományba nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
523. A Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai
5231. A Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásainak kiadási előirányzata
5232. A Magyar Honvédség és a rendvédelmi szervek állományába nem tartozók juttatásai kiadási előirányzatának teljesítése
524. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja
5241. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díjának kiadási előirányzata
5242. Állományba tartozók nem munkavégzéssel kapcsolatos megbízási díja kiadási előirányzatának teljesítése
53. MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK
531. Társadalombiztosítási járulék
5311. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzata
53111. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzata
53112. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata
531121. Természetbeni egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata
531122. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzata
5312. Társadalombiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
53121. Nyugdíjbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
53122. Egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
531221. Természetbeni egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
531222. Pénzbeli egészségbiztosítási járulék kiadási előirányzatának teljesítése
532. Munkaadói járulék
5321. Munkaadói járulék előirányzata
5322. Munkaadói járulék előirányzatának teljesítése
533. Egészségügyi hozzájárulás
5331. Egészségügyi hozzájárulás előirányzata
5332. Egészségügyi hozzájárulás előirányzatának teljesítése
534. Táppénz-hozzájárulás
5341. Táppénz-hozzájárulás előirányzata
5342. Táppénz-hozzájárulás előirányzatának teljesítése
535. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre
5351. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzata
5352. Munkaadókat terhelő járulékok államháztartáson kívülre előirányzat teljesítése
536. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok
5361. Munkaadókat terhelő egyéb járulékok előirányzata
5362. Munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának teljesítése
537. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség
5371. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzata
5372. START-kártyával rendelkezők utáni járulékfizetési kötelezettség előirányzatának teljesítése
538. Korkedvezmény-biztosítási járulék
5381. Korkedvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzata
5382. Korkedvezmény-biztosítási járulék kiadási előirányzat teljesítése
- 54-56. DOLOGI KIADÁSOK
54. KÉSZLETBESZERZÉSEK
541. Élelmiszerek
5411. Élelmiszer-beszerzés kiadási előirányzata
5412. Élelmiszer-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
542. Gyógyszer, vegyszer
5421. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzata
5422. Gyógyszer-, vegyszerbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése

- 543. Irodaszer, nyomtatvány
 - 5431. Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5432. Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 544. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 - 5441. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzata
 - 5442. Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 545. Tüzelőanyagok
 - 5451. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzat
 - 5452. Tüzelőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 546. Hajtó- és kenőanyag
 - 5461. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzata
 - 5462. Hajtó- és kenőanyag-beszerzés kiadási előirányzat teljesítése
- 547. Szakmai anyag és kisértékű tárgyi eszközök, szellemi termékek
 - 5471. Szakmai anyag és kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzata
 - 5472. Szakmai anyag és kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok, szellemi termékek beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 548. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
 - 5481. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzata
 - 5482. Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 549. Egyéb készletek
 - 5491. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzata
 - 5492. Egyéb készletbeszerzés kiadási előirányzatának teljesítése
- 55. SZOLGÁLTATÁSOK
 - 551. Kommunikációs szolgáltatások
 - 5511. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5512. Kommunikációs szolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 552. Különféle szolgáltatási kiadások
 - 5521. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzata
 - 5522. Különféle szolgáltatási kiadások előirányzatának teljesítése
 - 553. Vásárolt közszolgáltatások
 - 5531. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5532. Vásárolt közszolgáltatások kiadási előirányzatának teljesítése
 - 554. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson belülre
 - 5541. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5542. Államháztartáson belülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
 - 555. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások államháztartáson kívülre
 - 5551. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5552. Államháztartáson kívülre továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
 - 556. Pénzügyi szolgáltatások kiadásai
 - 5561. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzata
 - 5562. Pénzügyi szolgáltatások kiadási előirányzat teljesítése
- 56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK
 - 561. Általános forgalmi adó kiadások
 - 5611. Általános forgalmi adó kiadási előirányzata
 - 5612. Általános forgalmi adó kiadási előirányzat teljesítése
 - 562. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások
 - 5621. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadások előirányzata
 - 5622. Kiküldetés, reprezentáció, reklám kiadási előirányzat teljesítése
 - 563. Egyéb dologi kiadások
 - 5631. Egyéb dologi kiadások előirányzata
 - 5632. Egyéb dologi kiadások előirányzat teljesítése
 - 564. Számlázott szellemi tevékenység kiadása
 - 5641. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzata
 - 5642. Számlázott szellemi tevékenység kiadási előirányzat teljesítése
- 57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

- 571. Különféle költségvetési befizetések
 - 5711. Különféle költségvetési befizetések előirányzata
 - 5712. Különféle költségvetési befizetések előirányzat teljesítése
- 572. Adók, díjak, egyéb befizetések
 - 5721. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzata
 - 5722. Adók, díjak, egyéb befizetések előirányzat teljesítése
- 573. Kamatkiadások
 - 5731. Kamatkiadások előirányzata
 - 5732. Kamatkiadások előirányzat teljesítése
- 574. Realizált árfolyamveszteségek
 - 5741. Realizált árfolyamveszteségek előirányzata
 - 5742. Realizált árfolyamveszteségek előirányzatának teljesítése
- 575. Követelés elengedés, tartozásátvállalás
 - 5751. Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadási előirányzata
 - 5752. Követelés elengedés, tartozásátvállalás kiadási előirányzat teljesítése
- 58. SZOCIÁLPOLITIKAI ELLÁTÁSOK ÉS EGYÉB JUTTATÁSOK, TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI PÉNZBELI ELLÁTÁSOK
 - 581. Családi támogatások
 - 5811. Családi támogatások előirányzata
 - 5812. Családi támogatások előirányzatának teljesítése
 - 582. Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások
 - 5821. Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások előirányzata
 - 5822. Központi költségvetésből folyósított egyéb ellátások előirányzatának teljesítése
 - 583. Önkormányzatok által folyósított ellátások
 - 5831. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzata
 - 5832. Önkormányzatok által folyósított ellátások előirányzatának teljesítése
 - 584. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások
 - 5841. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások előirányzata
 - 5842. Pénzbeli kártérítés, egyéb pénzbeli juttatások előirányzatának teljesítése
 - 585. Társadalombiztosítási ellátások (csak tb pénzügyi alapok)
 - 5851. Társadalombiztosítási ellátások előirányzata
 - 5852. Társadalombiztosítási ellátások előirányzatának teljesítése
 - 586. Munkaerő-piaci pénzbeli ellátások
 - 5861. Munkaerő-piaci pénzbeli ellátások előirányzata
 - 5862. Munkaerő-piaci pénzbeli ellátások előirányzatának teljesítése
 - 587. Háztartások közvetett támogatása
 - 5871. Háztartások közvetett támogatásának előirányzata
 - 5872. Háztartások közvetett támogatása előirányzatának teljesítése
 - 588. Ellátottak pénzbeli juttatásai
 - 5881. Ellátottak pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58811. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58812. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58813. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58814. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásainak előirányzata
 - 58815. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzata
 - 5882. Ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58821. Állami gondozásban levők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58822. Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58823. Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58824. Felnőttoktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai előirányzatának teljesítése
 - 58825. Egyéb pénzbeli juttatás előirányzat teljesítése
- 59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK
 - 591. Tervezett maradvány, eredmény előirányzata
 - 592. Tartalék, illetve zárolt előirányzatok
 - 5921. Tartalék előirányzat számla
 - 5922. Zárolt kiadási előirányzat számla

- 5923. Kockázati tartalék
- 593. Értékcsökkenés
 - 5931. Terv szerinti értékcsökkenési leírás
 - 5932. Terven felüli értékcsökkenés
 - 5933. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása
- 594. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása
 - 5941. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások előirányzata
 - 5942. Alap- és vállalkozási tevékenység között tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások előirányzatának teljesítése
- 595. Értékvesztés és annak visszaírása
 - 5951. Értékvesztés elszámolása
 - 5952. Értékvesztés visszaírása
- 596. Behajthatatlan követelés hitelezési vesztesége
- 597. Külföldi pénzürtékre szóló követelések, kötelezettségek, befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésének árfolyam-különbözete
- 598. Térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások, hiányzó, kiselejtezett, megsemmisült eszközök kivezetéséhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
- 599. Kiadások átvezetési számlája

6. Számlaosztály

KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KIADÁSOK

- 61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI
- 62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI
- 63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI
 - 631. Egészségügyi egységek kiadásai
 - 632. Oktatási egységek kiadásai
 - 633. Kulturális egységek kiadásai
 - 634. Múzeumi egységek kiadásai
 - 635. Kutatási tevékenység szakmai kiadásai
- 64. SZAKÁGAZATOK KÖZVETETT KIADÁSAI
- 65. ÉPÜLETEK FENNTARTÁSÁNAK KIADÁSAI
- 66. NEMZETKÖZI TÁMOGATÁSI PROGRAMOK KIADÁSAI
 - 661. Előcsatlakozási alapokkal kapcsolatos programok kiadásai
 - 6611. PHARE támogatások kiadásai
 - 6612. Átmeneti Támogatások kiadásai
 - 6613. SAPARD támogatások kiadásai
 - 662. NFT-1-hez tartozó támogatási programok kiadásai
 - 6621-6626. Strukturális alapokhoz tartozó támogatási programok kiadásai
 - 663-664. NFT-2-höz tartozó támogatási programok kiadásai
 - 663. NFT-2-höz tartozó központi támogatási programok kiadásai
 - 6631. Gazdaságfejlesztés operatív program kiadásai
 - 6632. Közlekedés operatív program kiadásai
 - 6633. Társadalmi megújulás operatív program kiadásai
 - 6634. Társadalmi infrastruktúra operatív program kiadásai
 - 6635. Környezet és energia operatív program kiadásai
 - 6636. Államreform operatív program kiadásai
 - 6637. Elektronikus közigazgatás operatív program kiadásai
 - 6639. Végrehajtás operatív program kiadásai
 - 664. NFT-2-höz tartozó regionális támogatási programok kiadásai
 - 6641. Nyugat-dunántúli operatív program kiadásai
 - 6642. Közép-dunántúli operatív program kiadásai

- 6643. Dél-dunántúli operatív program kiadásai
- 6644. Észak-magyarországi operatív program kiadásai
- 6645. Észak-alföldi operatív program kiadásai
- 6646. Dél-alföldi operatív program kiadásai
- 6647. Közép-magyarországi operatív program kiadásai
- 665. Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatási programok kiadásai
 - 6651. EMVA NVT-1-hez tartozó vidékfejlesztési támogatás kiadásai
 - 6652. EMVA NVT-2-höz tartozó agrár- és vidékfejlesztési terv kiadásai
 - 6653. EMGA kiadásai
 - 66531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatásának kiadásai
 - 66532. EMGA agrárpiaci támogatás kiadásai
 - 665321. EMGA belpiaci intézkedés kiadásai
 - 665322. EMGA exporttámogatás kiadásai
 - 66533. EMGA intervenciók kifizetések kiadásai
 - 6654. Európai Halászati Alapból (EHA) finanszírozott operatív program kiadásai
 - 6655. Méhészeti Nemzeti Program kiadásai
 - 6656. Igyál tejet program kiadásai
 - 6657. Egyéb speciális szövetkezések támogatásának kiadásai
- 666. Egyéb Európai Unió támogatási programok kiadásai
 - 6661. Schengeni Alap kiadásai
 - 6662. Közösségi kezdeményezés kiadásai
 - 66621. INTERREG közösségi kezdeményezés kiadásai
 - 66622. EQUAL közösségi kezdeményezés kiadásai
 - 6663. Belső politikák jogcímen nyújtott támogatások kiadásai
 - 6664. TEN-T támogatás kiadásai
 - 6665. EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus kiadásai
 - 6666. Területi Együtműködés támogatásának kiadásai
 - 66661. Európai Területi Együtműködés támogatásának kiadásai
 - 66662. INTERACT támogatás kiadásai
 - 6667. Svájci Alap támogatás kiadásai
 - 6668. Szolidaritási programok kiadásai
 - 66681. Európai Menekültügyi Alap támogatás kiadásai
 - 66682. Integrációs Alap támogatás kiadásai
 - 66683. Visszatérési Alap támogatás kiadásai
 - 66684. Külső Határok Alap támogatás kiadásai
- 668. NATO Biztonsági Beruházási program kiadásai
- 669. Egyéb különféle nemzetközi támogatási program kiadásai
- 67. VÁLLALKOZÓI RÉSZLEGEK KÖZVETETT KIADÁSAI
- 68. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KIADÁSAI
- 69. KÖZVETETT KIADÁS ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

7. Számlaosztály

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE (funkcionális osztályozás szerint)

- 71-76. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE
- 77. FINANSZÍROZÁSI MŰVELETEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE
 - 771. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzata
 - 772. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzat teljesítése
 - 779. Pénzforgalom nélküli funkcionális költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása
- 78-79. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE
 - 781-782. Vállalkozási tevékenység különféle kiadásainak előirányzata
 - 783. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolásának előirányzata
 - 791-792. Vállalkozási tevékenység különféle kiadásai előirányzatának teljesítése

793. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása előirányzatának teljesítése

8. Számlaosztály

NEMZETGAZDASÁGI ELSZÁMOLÁSOK

81-89. FOGLALT

9. Számlaosztály

BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS AZ ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE (közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

91. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK

911. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevételek

9111. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel előirányzata

91111. Igazgatási szolgáltatás díjbevétel előirányzat

91112. Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevételeinek előirányzata

91113. Bíróságból származó bevétel előirányzata

9112. Hatósági jogkörhöz köthető működési bevétel előirányzatának teljesítése

91121. Igazgatási szolgáltatás díjbevétel előirányzatának teljesítése

91122. Felügyeleti jellegű tevékenység díjbevétel előirányzatának teljesítése

91123. Bíróságból származó bevétel előirányzatának teljesítése

912. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevételek

9121. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzata

91211. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzata

91212. Szolgáltatások ellenértékének bevételi előirányzata

91219. Egyéb sajátos bevétel előirányzata

9122. Intézményi működéshez kapcsolódó egyéb bevétel előirányzatának teljesítése

91221. Áru- és készletértékesítés bevételi előirányzatának teljesítése

91222. Szolgáltatások ellenértéke bevételi előirányzatának teljesítése

91229. Egyéb sajátos bevétel előirányzatának teljesítése

913. Intézmények egyéb sajátos bevételei

9131. Intézmények egyéb sajátos bevételeinek előirányzata

91311. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzata

91312. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzata

91313. Alkalmazottak térítésének bevételi előirányzata

91314. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételének előirányzata

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

9132. Intézmények egyéb sajátos bevételei előirányzatának teljesítése

91321. Bérleti és lízing díjbevétel előirányzatának teljesítése

91322. Intézményi ellátási díj bevételi előirányzatának teljesítése

91323. Alkalmazottak térítése bevételi előirányzatának teljesítése

91324. Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevételi előirányzatának teljesítése

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

914. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei

9141. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

91411. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

91412. Államháztartáson kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzata

9142. Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzat teljesítése

- 91421. Államháztartáson belülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése
- 91422. Államháztartáson kívülről továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételi előirányzatának teljesítése

915. Foglalt

916. Kamatbevételek

9161. Kamatbevételek előirányzata

91611. Bankbetétek után kapott kamat előirányzata

91612. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata

916121. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)

916122. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

91613. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzata

916131. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)

916132. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

91614. Egyéb kamatbevételek előirányzata

9162. Kamatbevételek előirányzatának teljesítése

91621. Bankbetétek után kapott kamat előirányzat teljesítése

91622. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése

916221. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)

916222. Befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

91623. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kamatbevételeinek előirányzat teljesítése

916231. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamat (+)

916232. Forgóeszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok vételárában lévő kamat (-)

91624. Egyéb kamatbevételek előirányzat teljesítése

917. Realizált árfolyamnyereség

9171. Realizált árfolyamnyereség bevételeinek előirányzata

9172. Realizált árfolyamnyereség bevételi előirányzatának teljesítése

918. Foglalt

919. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések

9191. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzata

9192. Általános forgalmiadó-bevételek, visszatérülések előirányzatának teljesítése

92. ÖNKORMÁNYZATOK SAJÁTOS MŰKÖDÉSI BEVÉTELEI

921. Illetékek

9211. Illetékek előirányzata

9212. Illetékek előirányzatának teljesítése

922. Helyi adók

9221. Helyi adók előirányzata

9222. Helyi adók előirányzatának teljesítése

923. Átengedett központi adók

9231. Átengedett központi adók előirányzata

9232. Átengedett központi adók előirányzatának teljesítése

924. Különféle bírságok

9241. Különféle bírságok bevételi előirányzata

9242. Különféle bírságok bevételi előirányzatának teljesítése

- 925. Helyszíni és szabálysértési bírság
 - 9251. Helyszíni és szabálysértési bírságok bevételi előirányzata
 - 9252. Helyszíni és szabálysértési bírságok bevételi előirányzatának teljesítése
- 926. Talajterhelési díj
 - 9261. Talajterhelési díj bevételi előirányzata
 - 9262. Talajterhelési díj bevételi előirányzatának teljesítése
- 927-928. Foglalt
- 929. Egyéb sajátos folyó bevételek
 - 9291. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzata
 - 9292. Egyéb sajátos folyó bevételek előirányzatának teljesítése
- 93. FELHALMOZÁSI ÉS TŐKEJELLEGŰ BEVÉTELEK
 - 931. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése
 - 9311. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítésének előirányzata
 - 9312. Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése előirányzatának teljesítése
 - 932. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei
 - 9321. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételeinek előirányzata
 - 9322. Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei előirányzatának teljesítése
 - 933. Pénzügyi befektetések bevételei
 - 9331. Pénzügyi befektetések bevételeinek előirányzata
 - 9332. Pénzügyi befektetések bevételei előirányzatának teljesítése
 - 934. Állami készletek, tartalékok értékesítése
 - 9341. Állami készletek, tartalékok értékesítésének előirányzata
 - 9342. Állami készletek, tartalékok értékesítése előirányzatának teljesítése
 - 935. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek
 - 9351. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzat
 - 9352. Üzemeltetésből, koncesszióból származó bevételek előirányzatának teljesítése
- 94. KÖZPONTI KÖLTSÉGVETÉSBŐL KAPOTT KÖLTSÉGVETÉSI TÁMOGATÁS
 - 941. Felügyeleti szervtől kapott támogatás
 - 9411. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzata
 - 9412. Felügyeleti szervtől kapott támogatás előirányzatának teljesítése
 - 942-947. Önkormányzatok költségvetési támogatása
 - 942. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulása
 - 9421. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulásának előirányzata
 - 9422. Önkormányzatok normatív állami hozzájárulása előirányzatának teljesítése
 - 943. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások
 - 9431. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások előirányzata
 - 9432. Normatív, kötött felhasználású központi támogatások előirányzat teljesítése
 - 944. Központosított előirányzatok
 - 9441. Központosított előirányzat előirányzata
 - 9442. Központosított előirányzatok teljesítése
 - 945. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása
 - 9451. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatásának előirányzata
 - 9452. Működésképtelenné vált helyi önkormányzatok kiegészítő támogatása előirányzatának teljesítése
 - 946. Címzett és céltámogatások
 - 9461. Címzett és céltámogatások előirányzata
 - 9462. Címzett és céltámogatások előirányzatának teljesítése
 - 947. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása
 - 9471. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9472. Önkormányzatok egyéb költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
 - 948. Társadalombiztosítási alapok költségvetési támogatása
 - 9481. Társadalombiztosítási alapok költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9482. Társadalombiztosítási alapok költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése
 - 949. Elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatása
 - 9491. Elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatásának előirányzata
 - 9492. Elkülönített állami pénzalapok költségvetési támogatása előirányzatának teljesítése

- 96. TÁRSADALOMBIZTOSÍTÁSI ALAPOK SAJÁTOS FOLYÓ BEVÉTELEINEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE
- 97. ELKÜLÖNÍTETT ÁLLAMI PÉNZALAPOK SAJÁTOS FOLYÓ BEVÉTELEINEK ÉS FEJEZETI KEZELÉSŰ ADÓ, ADÓJELLEGŰ BEVÉTELEK ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE
- 98. PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI BEVÉTELEK
 - 981. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele
 - 9811. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzata
 - 9812. Előző évi előirányzat-, pénzmaradvány igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 982. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele
 - 9821. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele előirányzata
 - 9822. Előző évi vállalkozási eredmény igénybevétele előirányzatának teljesítése
 - 983. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevétel elszámolása
 - 9831. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevétel előirányzata
 - 9832. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti tartalékokhoz kapcsolódó pénzforgalom nélküli bevétel előirányzatának teljesítése
 - 984. Zárolt bevételi előirányzat számla
 - 985. Sajátos pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása
- 99. BEVÉTELEK FUNKCIONÁLIS OSZTÁLYOZÁS SZERINTI ELSZÁMOLÁSA
 - 991-992. Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
 - 991. Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata
 - 992. Alaptevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzatának teljesítése
 - 993-996. Vállalkozási tevékenység szakfeladatainak bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
 - 993. Vállalkozási tevékenység különféle bevételeinek előirányzata
 - 994. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevételek elszámolásának előirányzata
 - 995. Vállalkozási tevékenység különféle bevételei
 - 996. Alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevételek elszámolása előirányzatának teljesítése
 - 997. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata és előirányzat teljesítése
 - 9971. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzata
 - 9972. Finanszírozási műveletek bevételi előirányzat teljesítése
 - 998. Foglalt
 - 999. Bevételek átvezetési számla

0. Számlaosztály

NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁK

- 01. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA
 - 011. Bérbe vett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
 - 012. Letétbe vett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
 - 013. Hagyatéki eljárással kapcsolatos befektetett eszközök nyilvántartási számlája
 - 014. Bizományba átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
 - 015. Intervenciós függő készletek nyilvántartási számlája
 - 016. PPP konstrukcióban lévő befektetett eszközök nyilvántartási számlája
 - 017. A központi költségvetési szerv által az MNV Zrt.-től bérbe vett ingatlanok nyilvántartási számlája
- 02. KÉSZLETEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA
 - 021. Bérbe vett készletek nyilvántartási számlája
 - 022. Letétbe vett készletek nyilvántartási számlája
 - 023. Hagyatéki eljárással kapcsolatos készletek nyilvántartási számlája
 - 024. Bizományba átvett készletek nyilvántartási számlája
 - 025. PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartási számlája
- 03. KÖVETELÉSEK, PÉNZÜGYI ELSZÁMOLÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA
 - 031. Függő követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlája

- 0311. Kapott kezesség miatti függő követelések
- 0312. Kapott garancia miatti függő követelések
- 0313. Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő követelés
- 0314. Váltókezesi függő követelések
- 0315. Opciók ügyletekkel kapcsolatos függő követelések
- 0316. Nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő követelések
- 0317. Kapott biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő követelések
- 0318. Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
- 032. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos függő követelések
- 033. Biztos jövőbeni követelések nyilvántartási számlája
 - 0331. Határidős ügyletek miatti követelések nyilvántartási számlája
 - 0332. Hosszú lejáratú követelések után járó kamatok
 - 0333. Rövid lejáratú követelések után járó kamatok
- 034. Kétes követelések nyilvántartási számlája
- 04. KÖTELEZETTSÉGEK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**
 - 041. Függő kötelezettségek nyilvántartási számlája
 - 0411. Kezességvállalással kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0412. Garanciavállalással kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0413. Le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0414. Váltókezesi függő kötelezettségek
 - 0415. Opciók ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0416. Nem valódi penziós ügyletekkel kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0417. Nyújtott biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség
 - 0418. Hagyatéki eljárás miatti függő kötelezettség
 - 042. EU támogatási programokkal, pénzügyi elszámolásokkal kapcsolatos függő kötelezettség
 - 043. Biztos jövőbeni kötelezettségek nyilvántartási számlája
 - 0431. Határidős ügyletek miatti kötelezettségek nyilvántartási számlája
 - 0432. Hosszú lejáratú kötelezettségek után fizetendő kamatok
 - 0433. Rövid lejáratú kötelezettségek után fizetendő kamatok
- 06. KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**
 - 0665. Európai Unió agrártámogatási programok kiadásai
 - 06653. EMGA támogatások kiadásai
 - 066531. EMGA mezőgazdasági termelők közvetlen támogatás kiadásai
 - 066532. EMGA agrárpiaci támogatás kiadásai
 - 066533. EMGA intervenciók kifizetések kiadásai
- 07. KÖTELEZETTSÉGVÁLLALÁSOK NYILVÁNTARTÁSI SZÁMLÁJA**
 - 071. Felhalmozási kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás állománya
 - 072. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
 - 074. Finanszírozási műveletek kiadási előirányzataival kapcsolatos kötelezettségvállalások állománya
 - 075. Működés kiadási előirányzatokkal kapcsolatos kötelezettségvállalás állománya
- 09. NYILVÁNTARTÁSI ELLENSZÁMLÁK**
 - 091. Befektetett eszközök nyilvántartási ellenszámlája
 - 092. Készletek nyilvántartási ellenszámlája
 - 093. Követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási ellenszámlája
 - 094. Kötelezettségek nyilvántartási ellenszámlája
 - 096. Kiadások nyilvántartási ellenszámlája
 - 097. Kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámlája
 - 0971. Felhalmozási kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
 - 0972. Támogatásértékű kiadások, pénzeszközátadások kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
 - 0974. Finanszírozási műveletek kötelezettségvállalása nyilvántartási ellenszámlája
 - 0975. Működés kötelezettségvállalás nyilvántartási ellenszámlája
 - 099. Kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlája
 - 0991. Kötelezettségvállalások nyitó átvezetési számlája
 - 0992. Kötelezettségvállalások rendező átvezetési számlája
 - 0993. Kötelezettségvállalások záró átvezetési számlája

A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások

1. Az 1. számlaosztály a könyvviteli mérlegben befektetett eszközként kimutatandó eszközök főkönyvi számláit foglalja magában. A számlaosztály számlacsoportjain belül külön számlán kell kimutatni

- az eszköz január 1-jei nyitóállományát és azokat a gazdasági műveleteket, amelyek az állomány értékét módosítják (állományi számlák),
- az üzembe helyezett (aktivált) eszközök, illetve a folyamatban levő beruházások (felújítások) állományának értékét, továbbá a beruházásokra (felújításokra) adott előlegek állományának összegét,
- az értékcsökkenés, az értékvesztés, illetve értékhelyesbítés elszámolását,
- a nyitó állomány növelésére fordítható vásárlási és létesítési, felújítási kiadások tárgyévi előirányzatát (előirányzati számlák),
- a nyitó állomány növekedését eredményező tárgyévi előirányzatok teljesítését (forgalmi számlák), amely vásárlások és létesítések, felújítások kiadási pénzforgalmából keletkezik,
- mind az állományi, mind pedig a forgalmi számlákat meg kell bontani aszerint, hogy azokat a működés során alaptevékenységhez vagy vállalkozási tevékenységhez, vagy mindkét tevékenységhez egyaránt használják.

A vásárlási, létesítési, felújítási kiadás általános forgalmi adót nem tartalmazhat, azt a számlaosztályban elkülönített számlacsoportban kell elszámolni.

Költségvetési év előirányzat- teljesítéseként kell elszámolni a bérelt tárgyi eszközökön végzett beruházások, felújítások kiadásait is.

a) Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás-átszervezés aktivált értékét, a kísérleti fejlesztés aktivált értékét, a vagyoni értékű jogokat - az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével -, a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak beszerzésére adott előlegeket, az immateriális javak értékhelyesbítését. A könyvviteli mérlegben a főhivatású kutatóhelyek kísérleti fejlesztés aktivált értékét nem mutathatnak ki.

b) Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok közül az államháztartás szervezete (vagyon-)kezelésében, tulajdonában levő ingatlanhoz (épület, építmény) kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenésének megállapításakor az épületre, építményre vonatkozó leírási normákat kell alkalmazni. Az előbbieken nem tartozó ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenésének elszámolása a vagyoni értékű jogok leírási kulcsa alapján történik. Az egyéb építmények közé kell sorolni minden épületnek nem minősülő építményt (pl. út, vasút, kerítés, technológiai vezeték). A könyvviteli elszámolás szempontjából idetartozik az ültetvény támbereendezésével együtt és az erdő, a halastó is, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

c) Gépek, berendezések, felszerelések és járművek között kell kimutatni az államháztartás szervezetének az alaptevékenységét és vállalkozási tevékenységét tartósan szolgáló eszközök értékét. A gépek, berendezések, felszerelések és járművek nyilvántartására szolgáló számlán belül elkülönítetten kell kimutatni a gépek, berendezések, felszerelések, valamint a járművek értékét.

Járművek között kell kimutatni a vasúti, közúti, vízi, valamint a légi személy- és teherszállító járműveket, továbbá a speciális járműveket.

A helyi, illetve a települési és területi kisebbségi önkormányzatoknak, valamint a felügyeletük alá tartozó államháztartási szervezeteknek a könyvviteli nyilvántartásba és mérlegbe fel kell venniük azokat a korábban értékkel ki nem mutatott ingatlanokat, amelyek az önkormányzatok tulajdonában lévő ingatlanvagyon nyilvántartási és adatszolgáltatási rendjéről szóló 147/1992. (XI. 6.) Korm. rendelet alapján az ingatlanoktatászterben szerepelnek. Ezen ingatlanok értékét az 1/2002. (BK 8.) BM-EüM-FVM-GM-ISM-KöM-KöViM-NKÖM-OM-SzCsM irányelv szerint megállapított értéken kell a könyvviteli nyilvántartásokba és mérlegbe a tőkeváltozással szemben felvenni.

d) A tenyészállatok számlacsoportban mutatja ki az államháztartás szervezete azon állatok állományát, amelyeket vásárlás, növendék állatokból történő átminősítés, illetve egyéb növekedések miatt - a számviteli politikájának megfelelően - idesorolt.

e) A Központi beruházási kiadások számlacsoportban a központi költségvetésben ilyen alcímen tervezett kiadások előirányzatát, azok teljesítését kell kimutatni. Az állami készletek, tartalékok között kell kimutatni az állami tartalékolási, intervenciók, továbbá védelmi és biztonsági célú egészségügyi, stratégiai és egyéb - üzemeltetésbe, használatba nem adott - eszközöket. Az üzemeltetésbe, használatba adott állami készleteket, tartalékokat elkülönítetten kell állományba venni és az állományváltozást rögzíteni az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök számlacsoporton belül. Az Európai Unióhoz történő csatlakozást követően az állami készletek, tartalékok között kerül kimutatásra az EMGA által elrendelt intervenciók felvásárlás során felhalmozott készletek állománya, mindaddig, amíg ezen készletek értékesítésre, megsemmisítésre, térítésmentes átadásra (karitatív célú szétosztásra) nem kerülnek. Ezen állami készletek, tartalékok állománymozgásait a tőkeváltozásokkal szemben kell elszámolni. Év végén az értékeléssel, a selejtezéssel kapcsolatos állománycsökkenéseket terven felüli értékcsökkenésként kell elszámolni.

f) Az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni az átadott eszközök, illetve átvett eszközök bruttó értékét és értékcsökkenését. A - törvényi felhatalmazás alapján - vagyonkezelésbe adott eszközök év végi értékelése során el kell számolni a vagyonkezelő által közölt állományváltozások hatásait (a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe vett eszközökön tárgyévben elvégzett beruházások, felújítások, a tárgyévben elszámolt, illetve visszaírt terven felüli értékcsökkenések hatását, illetve a terv szerinti értékcsökkenés azon különbözetének hatását, amely a vagyonkezelő által közölt és az önkormányzat által a 30. § (2)-(6) bekezdése szerint elszámolt terv szerinti értékcsökkenés különbözetéből adódik. A vagyonkezelő tárgyévi adatszolgáltatása alapján, amennyiben a vagyonkezelő által a vagyonkezelésbe vett eszközökön a tárgyévben elszámolt értékcsökkenés visszaforgatása érdekében elvégzett értéknövelő beruházások, felújítások (ideértve a létrehozott új eszköz) értéke kisebb, mint az általa tárgyévben elszámolt értékcsökkenés összege, akkor a különbözetet a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követelésként kell kimutatni, azok rendezéséig.

g) Minden beruházási kiadást elsődlegesen a vásárlás, létesítés, illetve a felújítás, számlákon kell kimutatni, majd legkésőbb ezzel egyidejűleg kell az állományi számlákon könyvelni attól függően, hogy a beruházás, felújítás üzembe helyezhető-e, befejezetlen állománya van-e (folyamatban maradó-e), vagy csak előleg. A beruházás állományba vételekor figyelembe kell venni, hogy az aktivált érték a rendelet 28. §-a szerint általános forgalmi adót is tartalmazhat. Az állományba vételt minden esetben a tökeváltozások számlával szemben kell elszámolni. Az állományba vétel kiegészítéseként kell elszámolni a kiadásokat a 7. számlaosztály megfelelő szakfeladat számlájára, a számlacsoport átvezetési számlájával szemben. A raktárral rendelkező államháztartás szervezetének a felhalmozási kiadások között elszámolt első beszerzésű raktári készleteket nem az 1. számlaosztály állományi számlájára, hanem a megfelelő készletszámlán kell nyilvántartásba venni a tökeváltozások számlával szemben.

A kis értékű éven belül amortizálható raktári új tárgyi eszközök analitikus és főkönyvi elszámolása során a 2. pont a) alpontban leírt készletekre vonatkozó könyvvezetési szabályok az irányadók.

A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a továbbbrészelezési kötelezettséget a beruházási és felújítási számlák megfelelő alábontásával kell biztosítani.

h) Az egyéb tartós részesedések között kell kimutatni a más vállalkozásban lévő tulajdoni részesedést jelentő, tartós befolyásolási, irányítási, ellenőrzési lehetőséget biztosító befektetéseket (részvényeket, üzletrészeket, vagyoni betéteket). Az egyéb részesedések között kell szerepeltetni azon gazdálkodó szervezetekben lévő befektetéseket is, melyek az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény (a továbbiakban: Vtv.) által tartós vagy ideiglenes jellegűnek minősített tulajdonrészek, azzal hogy az 1. § (1) bekezdésének a) pontja szerinti költségvetési szerv egyéb tartós részesedést csak akkor mutathat ki, ha a Vtv. 29. §-ának (5) bekezdése, illetve külön jogszabály alapján a tulajdonosi jogokat az adott költségvetési szerv gyakorolja.

Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok körébe tartoznak többek között a kárpótlási jegyek, az államkötvények és az egyéb vásárolt kötvények.

A befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel az Tv. által támasztott követelményeknek, amelyből értékpapírtípusonként megállapíthatóak az egyedi értékeléshez szükséges adatok (értékvesztés, elszámolt értékvesztés visszaírása), továbbá az értékpapírok hozamai.

i) A felújítások, beruházások általános forgalmi adója számlacsoportban kell elszámolni a felhalmozási kiadások előirányzat-csoport kiadásai között tervezett - felújításhoz, beruházáshoz kapcsolódó - előzetesen felszámított és fizetendő általános forgalmi adó kiadásokat.

j) A tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) számlacsoportban azokat a kölcsönadott pénzeszközöket, támogatási kölcsönöket kell kimutatni, amelyeknek futamideje meghaladja az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szerv részére folyósították. Az adott kölcsönöket el kell különíteni aszerint, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli kedvezményezett kapja, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra juttatták. A számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a kölcsönök állományát, valamint a kölcsönök nyújtását és visszatérítését, előirányzatok és azok teljesítése részletezésben.

k) A számlaosztály számláihoz kapcsolódóan a bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A helyi önkormányzatoknak és az országos kisebbségi önkormányzatoknak, illetve a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerveknek a nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük - a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező, analitikus nyilvántartás vezetésével -, hogy abból kitűnjön a

- törzsvagyon (ezen belül a forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes),
- nem törzsvagyon

részét képező eszközök értéke.

A központi költségvetési szerveknek a vagyonkezelési szerződés Vtv. alapján történő megkötését, illetve módosítását követően a nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük - a főkönyvi számlák további bontásával, vagy részletező, analitikus nyilvántartás vezetésével -, hogy abból kitűnjön

- a forgalomképtelen,
 - a korlátozottan forgalomképes, illetve
 - a forgalomképes
- vagyon részét képező eszközök értéke.

l) Az 1993. évi LXXVIII. törvény előírásaival összhangban, az önkormányzati lakás elidegenítéséből származó bevétel terhére épült új lakásokat a tervezésnek megfelelő jogcímű főkönyvi számlán kell kimutatni.

m) Egyéb hosszú lejáratú követelésként kell kimutatni az éven túli részletre, az éven túli halasztott fizetéssel történő értékesítés miatti követeléseket. A számviteli törvény előírásai szerint a pénzügyi lízing esetén a lízingbeadónál a követelések közé kell felvenni (tőkeváltozással szemben) a lízingszerződés tárgyát képező, a lízingbevevő részére beszerzett és a lízingbevevő könyveiben beruházásként elszámolandó eszközöknek a lízingbeadó által a lízingbevevő felé számlázott (a fizetendő általános forgalmi adót nem tartalmazó) összegét, illetve az eladó által a lízingbevevő felé számlázott, a lízingbeadó által pénzügyileg rendezett, előzetesen felszámított - levonható - általános forgalmi adót nem tartalmazó összegét. Az így felvett követelések összegét a megfizetett lízingdíjnak a lízingszerződésben meghatározott összegével (a kamat nélküli törlesztőrészlettel) csökkentetten kell a mérlegbe beállítani.

Az egyéb hosszú lejáratú követelések bekerülési értéke a szerződésből jogszerűen eredő, elismert, pénzügyileg még nem teljesített fizetési igényeket tartalmazza, az itt kimutatott követelések összege nem foglalja magába az ezen követelések után szerződés szerint járó kamat összegét. A szerződés szerint járó, de nem esedékes kamatok összegét a követelések analitikus nyilvántartásába kell felvezetni, azok a főkönyvi nyilvántartásban csak a 0. számlaosztályban mutathatók ki.

n) A csoportosan nyilvántartott eszközök esetében az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező egyidejűleg használatba vett eszközök külön-külön csoportot alkotnak, amelyek év közbeni és év végi értékelését külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportosan nyilvántartott tárgyi eszközök, értékpapírok és készletek esetében a csoportos értékelést csak addig lehet alkalmazni, amíg a csoportban lévő egyedi eszköz nyilvántartási értékében (felújítás, beruházás, illetve értékvesztés miatt) elkülönült változás nem következik be.

2. A 2. számlaosztály a könyvviteli mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközök, a követelések, valamint a forgóeszközként kimutatandó értékpapírok számláit foglalja magában.

a) A számlaosztályban kimutatott készletek a könyvviteli mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják, vásárolt anyagok; betétdíjas göngyölegek; áruk és követelés fejében, értékesítési céllal átvett eszközök; saját termelésű készletek: késztermékek, növendék-, hízó- és egyéb állatok, befejezetlen termelés és félkész termékek tagolásban. Amennyiben az államháztartás szervezete a könyvviteli mérleg fordulónapján aktivált alvállalkozói teljesítménnyel rendelkezik, akkor azt a közvetített szolgáltatások között mutatja ki.

A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyöleget, árukat és késztermékeket raktározó államháztartás szervezetei a vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást kötelesek vezetni mennyiségben és értékben. A raktárral rendelkező államháztartás szervezete készletnyilvántartása során, amennyiben nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a készletekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. A készletbeszerzések és az egyéb növekedések (tértítésmentes átvétel, többlet stb.) a megfelelő készletszámlán a tőkeváltozással szemben kerülnek elszámolásra. A raktárban lévő készlet felhasználása, értékesítése stb. során a készletszámla egyenlegét kell csökkenteni a tőkeváltozással szemben. A tárgynegyedévet érintő készletváltozásokat a főkönyvben legalább készletváltozási jogcímenkénti csoportokban a számviteli politikában meghatározott időszakonként kell elszámolni, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A készletek állományát érintő valamennyi gazdasági művelet, esemény rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A tárgyi eszközök közül értékesítési céllal (kötelező az átsorolás, ha az adott tárgyi eszközt a használatból kivonták, de az értékesítése hosszabb időszakot vesz igénybe) átsorolt eszköz értékesítése során az értékesítés bevételeit az adott tárgyi eszközre vonatkozó felhalmozási bevételi jogcímen kell elszámolni.

A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő.

A raktárral nem rendelkező államháztartás szervezete a több tevékenységi folyamat alatt elhasználódó készleteiről csak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni.

A készlet számlákon a készletek állományában bekövetkezett változást a felmerülés időpontjában kell rögzíteni, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik, illetve követelés kiváltása eszközzel történik. Amennyiben a befektetett eszközök közül a készletek közé az államháztartás szervezete átsorolást hajt végre, ezt az átsorolás időpontjában kell rögzíteni a könyvekben.

Év végén leltározás alapján kell megállapítani a készletek értékét, majd értékelni.

A készletek évközi értékének megállapításánál és év végi értékelésénél figyelembe kell venni, hogy a készletek értéke e rendelet 28. §-a szerint általános forgalmi adót is tartalmazhat.

b) A rövid lejáratú támogatási kölcsönök számlacsoportban azokat a támogatási kölcsönöket kell kimutatni, amelyeknek futamideje nem haladja meg az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szerv részére folyósították. Az adott kölcsönöket el kell különíteni aszerint, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli kedvezményezett kapja, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra juttatták. A számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a kölcsönök állományát, valamint a kölcsönök nyújtását és visszatérítését, előirányzatok és azok teljesítése részletezésben.

c) A követeléseket adósok, vevők, államháztartáson belülről/kívülről továbbszámolt (közvetített) szolgáltatásokhoz kapcsolódó követelések, munkavállalókkal szembeni követelések, váltókövetelések és egyéb követelések tagolásban kell kimutatni. Elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző év(ek)ben keletkezett követelésállományt. Az egyéb követeléseken belül elkülönítetten kell nyilvántartásba venni a nemzetközi támogatási programok miatti követeléseket, a támogatási program előlege miatti követeléseket, a szabálytalan kifizetések miatti követeléseket, valamint a garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket, a vagyonkezelésbe adott eszközökhöz kapcsolódó követeléseket. A támogatási program előlegét a költségvetési kiadásként történő elszámolása után a támogatási program előlege követelés növekedésként, illetve a támogatási program előlegével történő elszámolást követően a követelés csökkenését a tőkeváltozással szemben kell a nyilvántartásban rögzíteni. A támogatási programhoz kapcsolódó szabálytalan kifizetések miatti követelések állományának változása szintén a tőkeváltozással szemben kerül elszámolásra. Garancia- és kezességvállalásból származó követeléseket az államháztartás szervezete csak akkor mutathat ki, ha az eredeti adós helyett az átvállalt kötelezettséget pénzügyileg teljesítette és az eredeti adós felé az államháztartás szervezete benyújtotta fizetési igényét. Az egyéb rövid lejáratú követelések bekerülési értéke a szerződésből jogszerűen eredő, elismert, pénzügyileg még nem teljesített fizetési igényeket tartalmazza, az itt kimutatott követelések összege nem foglalja magába az ezen követelések után szerződés szerint járó kamat összegét. A szerződés szerint járó, de nem esedékes kamatok összegét a követelések analitikus nyilvántartásába elkülönítetten kell felvenni, azok a főkönyvi nyilvántartásban csak a 0. számlaosztályban mutathatók ki.

A támogatási program előlegét a költségvetési kiadásként történő elszámolása után a támogatási program előlege követelés növekedésként, illetve a támogatási program előlegével történő elszámolást követően a követelés csökkenését a tőkeváltozással szemben kell a nyilvántartásban rögzíteni. A támogatási programhoz kapcsolódó szabálytalan kifizetések miatti követelések állományának változása szintén a tőkeváltozással szemben kerül elszámolásra.

A követelésekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni.

Amennyiben az államháztartás szervezete nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a követelésekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból a követelés változásának jogcíme szerint (követelés előírása, követelés pénzügyi teljesítése, értékvesztése, elengedése stb.) készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. Az előírt követelések (általános forgalmi adót is tartalmazó) összegét az állományváltozásnak megfelelően rögzíteni kell a követelés számla egyenlegének növekedéseként, valamint a pénzügyileg rendezett követelések értékével a megfelelő követelés számla egyenlegét kell csökkenteni a tőkeváltozással szemben, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A követelések állományát érintő valamennyi gazdasági művelet, esemény rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Az eszközzel kiváltott követeléseket a teljesítés napján kell könyvelni. A követelés állományában bekövetkezett változást év közben könyvelni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

Év végén leltározás alapján kell a követelések állományát megállapítani, majd értékelni. Év végén a leltározás alapján megállapított, az adósokkal, illetve vevőkkel egyeztetett és értékelt - általános forgalmi adót is tartalmazó - követelések várhatóan megtérülő összege és könyv szerinti értéke közötti különbözetet (értékvesztést), illetve annak visszafizetését, valamint a külföldi pénzügyi értékre szóló követelések árfolyam-különbözeteinek elszámolását - az 59.

számlacsoport megfelelő számlájának közbeiktatásával - kell kimutatni a tőkeváltozással szemben. A behajthatatlan követelések értékének kivezetését hitelezési veszteségként (az 59. számlacsoport megfelelő számláján történő átvezetéssel) kell elszámolni tőkeváltozásként. Nem mutatható ki a költségvetéssel szembeni követelésként a központi költségvetésből kapott állami hozzájárulások, támogatások év végi elszámolása során a pénzmaradvány-, az előirányzat-maradvány kimutatásban a korrekciós tételek között kimutatott az államháztartás szervezetét még megillető támogatás összege.

Az államháztartás szervezete az év végi értékelési feladatok elvégzéséhez köteles rögzíteni a számviteli politikájában az adós, a vevő által el nem ismert követelés rendezésének módját, feladatait, felelőseit, bizonylatolásának rendjét és az el nem ismert követelések állományát a zárlati tételek elszámolása során köteles átvezetni a 0. számlaosztályba.

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnak, valamint a Vám- és Pénzügyőrségnek, mint az államháztartás közteherbevételeit beszedő szervezeteknek, a feladatkörükbe tartozó központi adókból, illetve az adók módjára behajtható köztartozásokból eredő (ideértve: az adó-, az adó jellegű, a járulék-, járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű, az illeték) követelésekről elkülönített nyilvántartást kell vezetniük, és a Kincstár, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai számlarendjében meghatározott tartalommal és időpontban kell azokról adatot szolgáltatniuk. Az adatszolgáltatás valóságáért, az értékelésért - ideértve az értékvesztés elszámolásához szolgáltatott adatokat is -, az utólagos módosításokért és az egyeztetésekért az adatszolgáltató felelős. A Kincstár, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai az értékelési szabályzat részeként a központi adókból, illetve az adók módjára behajtható köztartozásokból eredő követelések értékelésének szabályozását az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatallal, valamint a Vám- és Pénzügyőrséggel együttműködve alakítja ki. A helyi önkormányzatok helyi adó, illetve adó jellegű követeléseivel esetében is alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás. A központi, a helyi adókból, illetve az adók módjára behajtható köztartozásokból eredő (ideértve: az adó-, az adó jellegű, a járulék-, járulék jellegű, a vám-, a vám jellegű, az illeték) követelések (a továbbiakban együtt: az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések) értékelése során azok tagolását legalább jogcímek szerint kell biztosítani (pl. központi és helyi adónemenként, vám, járulék, illeték fajtánként stb.). Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékelési elveinek meghatározása során az adósok minősítési kategóriái kialakításakor az adósokat legalább - adózói státusuknak megfelelően - folyamatosan működő adós, illetve a folyamatosan működésükben korlátozott adós jogcímek szerinti (pl. felszámolás alatt lévő, csődeljárás alá vont, végelszámolás alatt lévő, illetve jogutód nélkül véglegesen megszűnt stb.) csoportosításban kell részletezni, ahol a folyamatosan működő adóköveteléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani (legalább az alábbi bontásban: legfeljebb 90 napos, 91-180 napos, 181-360 napos, illetve 360 napon túli minősítési kategóriákra). A központi és a helyi adóhatóságok az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatók meghatározását az adóbeszedés eredményeinek előző év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján alakíthatják ki, amennyiben az értékelési szabályzatban rögzítésre kerül az egyes minősítési kategóriákhoz tételesen hozzárendelt százalékos mutató meghatározásának módszere, valamint a százalékos mutatók éves felülvizsgálatának rendje, felelősei. Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelések értékvesztése összegének negyedévenkénti megállapítása során a tárgynegyedévben megállapított értékvesztés összege növeli, míg az előző negyedévben megállapított értékvesztés összege csökkenti a megfelelő adókövetelés értékvesztés számlájának egyenlegét. Ebben az esetben az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont adókövetelésekre értékvesztést és annak visszafizetését tételesen nem kell megállapítani.

d) Értékpapírok között kell kimutatni - azoknál az államháztartás szervezeteinél, ahol erre a jogszabály lehetőséget ad - a forgatási célból, nem tartós befektetésként vásárolt kárpótlási jegyeket, kincstárjegyeket, kötvényeket, egyéb értékpapírokat és egyéb részesedéseket. A számlacsoporton belül külön számlán kell kimutatni az értékpapírok állományát, azok tárgyidőszaki pénzforgalmát és annak előirányzatát. Az értékpapírok állományában bekevertetett változásokat, valamint a forrás rendezését folyamatosan kell rögzíteni az állományi számla és az átvezetési számla között. A forgóeszközök között kimutatott értékpapírokról olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a Tv. által támasztott követelményeknek, amelyből értékpapírtípusonként megállapíthatóak az egyedi értékeléshez szükséges adatok (értékvesztés, elszámolt értékvesztés visszafizása), továbbá az értékpapírok hozamai.

3. A 3. számlaosztály a pénztárak és betétkönyvek, a költségvetési bankszámlák, a belföldi és a nemzetközi támogatási programok elszámolási számlái, a belföldi és a nemzetközi támogatási programok idegen pénzeszközök, a támogatásértékű kiadások, támogatások folyósítása és fejezeti elszámolások, az államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadások elszámolása, a függő, átfutó és kiegyenlítő elszámolások, valamint a továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások számláit tartalmazza.

a) A pénztárak és betétkönyvek számlacsoportban kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzeszközöket. A valutában eszközölt kifizetéseket és befizetéseket elkülönített számlán kell kimutatni.

A készpénzállományról, valamint a készpénz forgalmáról a pénztárszámlához kapcsolódóan - az államháztartás szervezet által szabályozott módon - analitikus nyilvántartást kell vezetni.

b) A költségvetési bankszámlák számlacsoport számlái a költségvetésben meghatározott gazdálkodási feladatok pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a költségvetés végrehajtásaként teljesített valamennyi bevételt és kiadást. A számlacsoport számlái között kell megjeleníteni a kincstári körbe nem tartozó államháztartás szervezeteinek a lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatási számlák, valamint az adóbeszedési számlák pénzforgalmát az Ámr. előírásai szerint.

Az adóbeszedési számlák forgalmáról és egyenlegéről küldött hitelintézeti értesítés alapján a jóváírásokat költségvetési bevételként, a terheléseket pedig az Ámr. 103. §-ának (8) bekezdésében foglaltak figyelembevételével kell elszámolni közvetlenül a megfelelő adóbeszedési számlával szemben.

Az adóbeszedési számlák és a költségvetési elszámolási számla közötti pénzmozgásokat a két bankszámla közötti átvezetésként - kiegyenlítő bevételként vagy kiegyenlítő kiadásként - kell elszámolni.

Az adóbeszedési számlákról az Ámr. 103. § (8) bekezdésének a) és f)-g) pontjában foglaltak szerinti csak a költségvetési elszámolási számlára, illetve más helyi adóbeszedési számlára történhet átutalás, illetve ha az adózó visszatérítésre jogosult, akkor a részére történő visszafizetést (ideértve az adózás rendjéről szóló törvény szerint fizetett kamatot is) az adóbeszedési számláról kell teljesíteni. Az adózó részére történő visszatérítést az adóbevéttel szemben, mint bevételcsökkenést kell elszámolni.

A számlacsoport számláit a kincstári rendszer működésével kapcsolatos pénzügyi szolgáltatások teljesítésének rendjéről szóló 36/1999. (XII. 27.) PM rendeletben meghatározott államháztartás szervezetei alkalmazzák.

Azoknak a kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknek, amelyek a pénzügyi intézménnyel devizaszámlával rendelkeznek, könyvvitelüket úgy kell kialakítaniuk, hogy a számlához kapcsolódóan a külön kormányrendeletben meghatározott információkat a Kincstár részére szolgáltatni tudják.

Ebben a számlacsoportban kell megnyitni a kincstári körbe tartozó költségvetési szerveknek a hitelintézeteknél vezetett devizaszámláikat.

Amennyiben a helyi önkormányzat a fizetőképessége biztosítása érdekében a bevételek ütemkülönbségének és a kiadások ütemkülönbségének eltérése miatt likvid hitelt (folyószámla-hitelt, munkabér megelőlegezési hitelt stb.) vesz igénybe, a számlavezető hitelintézettel kötött szerződésben biztosított hitelkeret terhére, az adott napon a kiadások teljesítésére felhasznált összeget hitelfelvételként nem kell könyvelnie. Ebben az esetben a likvid hitellel fedezett kiadást a költségvetési elszámolási számlával szemben kell könyvelni, s emiatt a költségvetési elszámolási számla adott napi egyenlege mínusz előjelű is lehet. A negyedéves mérlegjelentés, a féléves és az éves költségvetési beszámoló fordulónapján (március 31., június 30., szeptember 30., illetve december 31.) a költségvetési elszámolási számla egyenlege csak 0 vagy pozitív lehet, ezért a fordulónapon igénybe vett likvid hitel összegét hitelfelvételként le kell könyvelni. Az Ámr. 103. §-ának (11) bekezdésében foglaltak alapján az önkormányzat a likvid hitel fedezetére a költségvetési elszámolási számlához kapcsolódó állami hozzájárulások elszámolási számlán elkülönített összeget is felhasználhatja.

A vízgazdálkodási társulatokról szóló 160/1995. (XII. 26.) Korm. rendelet 14. §-ának (3) bekezdésében foglaltak alapján a megszűnt víziközmű-társulat az általa létrehozott víziközművet elkészülte után a tulajdonos önkormányzat(ok)nak köteles átadni. A hivatkozott kormányrendelet 19. §-a (1) bekezdésének i) pontjában, valamint a 22. §-ában foglaltak szerint a megszűnt társulat bankszámlája egyenlegének összegét, valamint az átadás során még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulásból származó követeléseket és az ezzel összefüggő hitelállományt is a közfeladatot ellátó víziközmű-tulajdonos települési önkormányzat(ok) részére kell átadni. A megszűnt víziközmű-társulattól átvett, még meg nem fizetett érdekeltségi hozzájárulások beszédéséről (behajtásáról), valamint a társulattól átvett - a hivatkozott kormányrendelet 13. §-ának (5) bekezdése alapján a víziközmű-társulat által a lakossági hozzájárulás megelőlegezésére felvett - hitelállomány visszafizetéséről az önkormányzatnak kell gondoskodni. Az önkormányzat által beszédett érdekeltségi hozzájárulást a hitel visszafizetési kötelezettség fedezetére szolgáló bevételnek kell tekinteni. Az önkormányzat és mint a közfeladatot ellátó víziközmű-tulajdonos köteles az érdekeltségi hozzájárulással összefüggő követeléseket beszédni, a víziközmű-beruházás megvalósításához kapcsolódó, társulattól átvett hitelt visszafizetni. Az e feladatok ellátásával kapcsolatos előirányzatok és előirányzat teljesítések az önkormányzat költségvetésének részét képezik. A „Víziközmű” elkülönített bankszámlán jóváírt bevételeket (érdekeltségi hozzájárulást), valamint a teljesített kiadásokat (hitel-visszafizetést) költségvetéssel kapcsolatos bevételnek, illetve kiadásnak kell tekinteni.

A lakosságtól beszédett érdekeltségi hozzájárulások felhalmozási célú bevételnek, a hitel-visszafizetés felhalmozási célú kiadásnak minősül és az önkormányzat hitelképességének vizsgálatánál mind az érdekeltségi hozzájárulásból származó bevételeket, mind pedig a hitel-visszafizetési kötelezettséget figyelembe kell venni.

c) A belföldi és a nemzetközi támogatási programok elszámolásai számlacsoportokban kell kimutatniuk a kincstári körbe tartozó államháztartás szervezeteinek a Kincstári Egységes Számlához (KESZ) kapcsolódó elszámolási számláik forgalmát.

A belföldi elszámolási számlák számlacsoportban mutatják ki a központi költségvetési szervek a tevékenységük végzése során a költségvetésükhöz kapcsolódó előirányzat-felhasználási keretszámlák és a hozzájuk kapcsolódó különféle elkülönített számlák, valamint a felügyeleti szervek (fejezetek) a Kincstárnál vezetett fejezeti számlák forgalmát.

A nemzetközi támogatási programok elszámolásai számlacsoportban mutatják ki a finanszírozásban részt vevő központi költségvetési szervek, fejezet(ek) a költségvetésükben lévő fejezeti kezelésű előirányzatok közül az Európai Unióból érkező támogatásokhoz és a hozzájuk kapcsolódó hazai forrásokhoz kapcsolódó pénzforgalmi gazdasági események hatását a mindenkori költségvetési törvényben megtervezett fejezeti kezelésű előirányzatonkénti tagolás szerint, valamint a nemzetközi támogatási programok megelőlegezési számláit. A számlacsoport számlái között elkülönítetten kell megjeleníteni az I. Nemzeti Fejlesztési Tervhez (NFT-1), a II. Nemzeti Fejlesztési Tervhez (NFT-2), az Európai Unió agrártámogatási programokhoz, illetve az egyéb Európai Unió támogatási programhoz [Közösségi Kezdeményezések támogatásaihoz, Belső politikák támogatásaihoz, EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus támogatásaihoz, Európai Területi Együtműködés támogatásaihoz, INTERACT támogatásaihoz, Svájci Alap támogatásaihoz, Szolidaritási programok támogatásaihoz stb.] kapcsolódó fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlákat. A fejezet nyilvántartási, beszámolási kötelezettségét nem érinti, ha ezen számlák felett más szervezet számára rendelkezési jogot biztosít. Ebben az esetben a fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámláról annak lebonyolítási számlájára átutalt összeget mindaddig átfutó kiadásként kell elszámolni, amíg a lebonyolítási számláról a végső kedvezményezett felé átutalásra nem kerül a támogatás és így végleges költségvetési kiadási jogcímen is elszámolhatóvá válik.

A strukturális alapok támogatásához kapcsolódó pénzforgalmi gazdasági események elszámolását a főkönyvi könyvelésben legalább a fejezeti kezelésű előirányzat felhasználási keretszámla operatív programon, azon belül annak prioritásonkénti megbontásával, Kohéziós Alap esetében annak projektenkénti tagolásával kell biztosítani.

Ebben a számlacsoportban kerül elkülönítve elszámolásra azon pénzeszközök változásához kapcsolódó gazdasági események hatása, melyekhez a mindenkori költségvetési törvény szerint a nemzetközi támogatási programokra megelőlegezési hitel igénybe vehető. A megelőlegezési hitel felvételét a Nemzetközi támogatási program megelőlegezési számla növekedéseként kell elszámolni, a Likviditási hitel felvétele a központi költségvetéstől számlával szemben. A Nemzetközi támogatási program megelőlegezési számla csökkenéseként kell elszámolni a Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások számlával szemben a végső kedvezményezettnek nyújtott támogatásokat, valamint év végén a számla egyenlegének megszüntetését (a még fel nem használt megelőlegezési hitel összegét). A Nemzetközi támogatási program megelőlegezési számla növekedéseként kell elszámolni a Nemzetközi támogatásokhoz kapcsolódó költségvetési átfutó kiadások számlával szemben az EU-s támogatás megérkezése után az EU-s közösségi forrás átutalását, ezt követően kell a megelőlegezési számláról a Központi költségvetésből származó likviditási hitel törlesztése, visszafizetése számlával szemben a központi költségvetés által megelőlegezett KESZ hitelt törleszteni.

d) A belföldi és a nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök számlacsoportokban olyan feladatoknak a pénzforgalmát kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak közvetlenül az államháztartás szervezetének alap- vagy vállalkozási tevékenységéhez, a költségvetési előirányzatok teljesítéseként a feladatok nem mutathatók ki, de az államháztartás szervezetének sajátos feladatát képezik. Az államháztartás szervezete számára kötelező ezen sajátos feladatok ellátásához kapcsolódó pénzforgalom - illetve az ehhez kapcsolódó követelések és kötelezettségek - változásának részletes, teljes körű (analitikus és főkönyvi) kimutatása és elszámolása. A számlákhoz kapcsolódóan vezetendő analitikus nyilvántartás rendjét - ha jogszabály külön nem rendelkezik - az államháztartás szervezete saját hatáskörében szabályozza.

A belföldi idegen pénzeszközök számlacsoportban kell kimutatni többek között a társadalombiztosítási támogatás és a különféle belföldi feladatokhoz kapcsolódó lebonyolítási számlák, letétek, idegen betétkönyvek, az államigazgatási illetékbeszedési számla, az idegen bevételek elszámolási számlák, illetve a kincstári körbe tartozó államháztartás szervezeténél a lakásépítés és -vásárlás munkáltatói támogatási számlák pénzforgalmát.

A nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó idegen pénzeszközök számlacsoportban kell kimutatni a nemzetközi támogatási programokhoz kapcsolódó lebonyolítási számlák, illetve közösségi forrás számlák pénzforgalmát. A számlacsoport számlái között elkülönítetten kell megjeleníteni az Előcsatlakozási Alapokkal, az I. Nemzeti Fejlesztési Tervhez (NFT-1), a II. Nemzeti Fejlesztési Tervhez (NFT-2), az Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatásokhoz (NVT-1, NVT-2, EMGA, EMVA, EHA stb.), illetve egyéb Európai Unió támogatási programhoz [Schengeni Alaphoz, a Közösségi Kezdeményezésekhez, a Belső politikákhoz, EGT/Norvég Finanszírozási Mechanizmus támogatásaihoz, a TEN-T támogatásokhoz, Európai Területi Együtműködés

támogatásaihoz, INTERACT támogatásaihoz, Svájci Alap támogatásaihoz, Szolidaritási programok támogatásaihoz stb.] kapcsolódó lebonyolítási, illetve forrás számlákat. Ebben a számlacsoportban kell kimutatni a NATO Biztonsági Beruházási programhoz kapcsolódó lebonyolítási és forrás számlát is.

Az Előcsatlakozási Alapokkal kapcsolatos idegen pénzeszközök számlacsoportban kell kimutatni a PHARE, az Átmeneti és a SAPARD támogatási programok keretében felhasznált - EU és hazai - pénzeszközök forgalmát az erre a célra külön megnyitott lebonyolítási számlákon.

Az NFT-1-hez, az NFT-2-höz tartozó strukturális alapokból és a Kohéziós Alapból nyújtott támogatások elszámolása során az adott programhoz tartozó fejezeti kezelésű előirányzat számla lebonyolítási számláit kötelező továbbbrazletezni strukturális alapok esetében az NFT-1 esetében operatív programonként, prioritásonként, intézkedésenként, NFT-2 esetében operatív programonként, prioritásonként, illetve a Kohéziós Alap esetében projektenként. Az Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatásokat az EMVA-ból finanszírozott NVT-1-hez, illetve az NVT-2-höz tartozó fejezeti kezelésű előirányzat számla lebonyolítási számláit kötelező továbbbrazletezni prioritásonként, intézkedésenként, az EMGA-ból finanszírozott agrártámogatások, lebonyolítási számláit legfontosabb jogcímcsoportonként kell tagolni az EHÁ-ból finanszírozott operatív program lebonyolítási számláját prioritásként) kell tagolni.

A lebonyolítási számláknak (kivéve a kedvezményezett által beutalt saját erő összegét), mivel csak a technikai lebonyolítást szolgálják, év végén nem maradhat egyenlegük (a zárlati műveletek elvégzése előtt egyenlegüket át kell vezetni a megfelelő fejezeti kezelésű előirányzat-felhasználási keretszámlákra).

A nemzeti támogatási programokhoz kapcsolódó forrás számlák az Európai Uniótól átutalt, forintban vagy devizában lévő még fel nem használt pénzeszközök állományának kimutatására, illetve az ehhez kapcsolódó pénzforgalom elszámolására szolgálnak.

e) A támogatásértékű kiadások, támogatások folyósítása és fejezeti elszámolások számlacsoport tartalmazza az Ámr. szerint támogatásértékű kiadás jogcímen tervezett előirányzatokat, azok módosítását és az előirányzatok terhére teljesített kiadásokat. A támogatásértékű kiadásokon belül elkülönítetten kell kimutatni a működési és felhalmozási célú végleges államháztartáson belüli teljesítéseket.

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a helyi önkormányzatoknak, a többcélú kistérségi társulásoknak a költségvetési szerveik részére folyósított támogatásokat, a tb. pénzügyi alapjaitól a felügyeletük alá tartozó költségvetési szerve részére folyósított támogatásokat. Itt kell elszámolni a felügyeleti szerv döntését követően az államháztartás szervezete előző évi előirányzat-maradványának, pénzmaradványának átadását [ide nem értve a jogszabályon alapuló egyéb befizetési kötelezettséget], az államháztartáson belüli garancia- és kezességvállalásból származó kifizetéseket. Ez a számlacsoport tartalmazza a fejezeti év végi maradványelszámolási számláról teljesített kiadásokat, valamint a tb pénzügyi alapok ellátási kiadásainak elszámolását is.

Támogatásértékű kiadásként kell elszámolni azokat a kiadásokat, amelyeket államháztartáson belülről teljesít az államháztartás szervezete, és amely kifizetéseket az Ámr. nem minősít (a felügyeleti szerv hatáskörébe tartozó) támogatás nyújtásának. Támogatásértékű kiadásként kell kimutatni a települési és területi kisebbségi önkormányzatok, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai, illetve a tb igazgatási szervek esetében a központi költségvetés, valamint az elkülönített állami pénzalapok által államháztartáson belülről nem támogatási jogcímen teljesített kifizetéseket. Idesorolandók az európai uniós támogatással megvalósuló programok fejezeti kezelésű előirányzataiból, a fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként elszámolható összegből, az előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzatokból, a központosított bevétellel ellentételezett fejezeti kezelésű előirányzatból, a települési és területi kisebbségi önkormányzati költségvetési szerv, illetve a többcélú kistérségi társulás részére a központi költségvetési fejezet előirányzatából teljesített kifizetések is.

Az előbbi jogcímenek kapott olyan összegeket, amelyeket tovább kell utalni, az államháztartás szervezete nem számolhatja el támogatásértékű bevételeként/kiadásként, ezeket továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeként/kiadásként kell nyilvántartásba vennie.

A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az Áht. 24. §-a (8)-(9) bekezdésének, valamint a 49. §-a o) pontjának végrehajtása keretében határozza meg ezen előirányzatok felhasználásának részletes szabályait. Amennyiben a szabályozás előleg-fizetést is tartalmaz - ideértve a pályázati rendszerben történő felhasználás esetét is -, akkor a támogatási programokra folyósított előlegek elszámolását kell alkalmazni. A fejezeti kezelésű előirányzatokból a támogatási programok keretében a finanszírozó szervezet (az EU-s támogatások esetében az Irányító Hatóságok/Közreműködő Szervezetek) által kiutalt támogatási előlegeket a tárgyidőszakban végleges költségvetési kiadásként elkülönített számlán kell elszámolni, mint a támogatási program előlegére történt támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítését. A végső kedvezményezett támogatási előleggel történő elszámolását (részelszámolását) követően az elszámolt előleg összegét a megfelelő támogatási program előlegére történt támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése számláról kell átvezetni a megfelelő támogatásértékű kiadás előirányzatának teljesítése számlára (mint végleges kiadást, mellyel elszámoltak) és

egyidejűleg a követelések között nyilvántartásba vett támogatási program előlege számla egyenlegét csökkenteni kell. Amennyiben a támogatási program előlegével a végső kedvezményezett csak a tárgyévét követő évben számol el és a két támogatásértékű kiadás előirányzat teljesítése számla között nincs pénzforgalom nélküli átvezetés, ebben az esetben csak a követelések között kimutatott támogatási program előlege számla egyenlegét kell csökkenteni a tökeváltozással szemben. Amennyiben a támogatási program előlegével a végső kedvezményezett sem a tárgyévben, sem a tárgyévét követő évben nem számol el és visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor a támogatási program előlegének visszafizetett összegét a támogatási program előlegének visszatérüléseként, mint támogatásértékű bevételi előirányzat teljesítése (kötségvetési bevételként) kell nyilvántartásba venni.

A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a szükséges továbbbrésztezési kötelezettséget a működési és felhalmozási célú támogatásértékű kiadás elszámolási számlák megfelelő alábontásával kell biztosítani.

f) Az államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadások elszámolása számlacsoport tartalmazza az ilyen jogcímen tervezett előirányzatokat, azok módosítását és az előirányzatok terhére teljesített kiadásokat. A pénzeszközátadásokon belül elkülönítetten kell kimutatni a működési és felhalmozási célú teljesítéseket. Államháztartáson kívüli pénzáadásnak minősül többek között a vállalkozások, a nonprofit szervezetek, a háztartások, az önszerveződések támogatása, a lakástámogatásokkal kapcsolatos kiadások elszámolása (amennyiben a központi költségvetési szerv, az adott fejezet a mindenkori költségvetési törvényben felhalmozási kiadásai között illyet tervezett), az államháztartáson kívüli garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés.

A fejezeti kezelésű előirányzatok esetében a fejezet felügyeletét ellátó szerv vezetője az Áht. 24. §-a (8)-(9) bekezdésének, valamint a 49. §-a o) pontjának végrehajtása keretében határozza meg ezen előirányzatok felhasználásának részletes szabályait. Amennyiben a szabályozás előleg-fizetést is tartalmaz - ideértve a pályázati rendszerben történő felhasználás esetét is -, akkor a támogatási programokra folyósított előlegek elszámolását kell alkalmazni a 3. pont e) alpontjában kifejtetteknek megfelelően.

A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a szükséges továbbbrésztezési kötelezettséget az államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadások elszámolása számlacsoport megfelelő számlái alábontásával kell biztosítani.

g) A függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások számlacsoport azokat az elszámolási számlákat tartalmazza, amelyekkel kapcsolatban a teljesített kiadás a költségvetési évben nem végleges, azok az államháztartás részére a tárgyidőszakban vagy a tárgyidőszakot követően megtérülnek vagy válnak végleges kiadássá. Az utóbbi esetben a költségvetési évet követő évben a kiadást ezen számlacsoport és a megfelelő kiadási jogcím között kell elszámolni. A számlacsoporton belül külön főkönyvi számlákon kell kimutatni a költségvetésen kívüli elszámolásokat. Függő kiadásként számolhatók el a bizonyítottan költségvetési évet követő év költségvetését terhelő kifizetések (pl. december hónapban kifizetett személyi juttatások). Nem számolható el aktív pénzügyi elszámolásként olyan tétel, amelynek következménye a tartalékok valóságnak nem megfelelő bemutatása. Az államháztartás szervezetének az aktív pénzügyi elszámolások jogcímeit a számlarendjében tételesen meg kell határoznia.

Költségvetési átfutó kiadásként kell elszámolni az olyan kifizetéseket, amelyek az államháztartás szervezete alap-, illetve vállalkozási tevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódó, ideiglenes vagy lebonyolítás jellegű kiadásokat jelentenek: a személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadásokat, a munkavállalóknak adott munkabérelőlegeket, az államháztartás által folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat, az utólagos elszámolásra nyújtott különböző előlegeket, a szállítóknak adott előlegeket (a beruházási előlegek kivételével), az utólag finanszírozott nemzetközi támogatási programok átfutó kiadásait.

Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadásként kell elszámolni az államháztartás szervezetének saját pénz- és bankszámlái, előirányzat-felhasználási keretszámlái közötti pénzforgalmat.

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

A számlacsoport számláihoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben az elszámolásra jellemző adatokat és az elszámolás érdekében tett intézkedéseket rögzíteni kell. A függő elszámolások rendezése érdekében szükséges intézkedéseket haladéktalanul végre kell hajtani.

Azon továbbadási (lebonyolítási) célú bevételként kapott pénzeszközök továbbfolyósítását, melyek az államháztartás szervezetét nem illetik meg (mert végső felhasználója más államháztartási szervezet lesz) továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásként kell elszámolni. A továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokat a bevételi jogcímeknek megfelelően tovább kell tagolni államháztartáson belülről/kívülről kapott, ezen belül működési/felhalmozási célú részletezés szerint. A továbbadási (lebonyolítási) célú kiadás számlák forgalmi számlák, csak év közben keletkeznek és szűnnek meg. Év végén az államháztartás szervezete továbbadási (lebonyolítási) bevételeinek, illetve kiadásainak összege egyenleget nem mutathat. Év végén a zárlati rendező tételek keretében a továbbadási (lebonyolítási) célú

kiadásokat, illetve bevételeket össze kell vezetni a 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása számla segítségével. A költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentés ezen sorai teljesítési adatainál a zárlati rendező tételek előtt a megfelelő számlán lévő egyenleget kell szerepeltetni.

4. A 4. számlaosztály tartalmazza az eszközök forrásainak kimutatására szolgáló számlákat. Itt kell kimutatni a saját tőkét, a tartalékot, a hosszú és rövid lejáratú kötelezettségeket (ideértve az igénybe vett támogatási kölcsönöket is), a támogatásértékű bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések elszámolását és a fejezeti elszámolásokat, az államháztartáson kívülről kapott végleges pénzeszközátvételek elszámolását, a függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek passzív jellegű elszámolását, a továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket, valamint az évi mérleg számlákat.

a) A saját tőkeként kell kimutatni a központi költségvetési szervek által kezelt vagyont, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaihoz tartozó vagyont, a helyi önkormányzat, a települési, területi és az országos kisebbségi önkormányzat, a többcélú kistérségi társulás, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyont eszközeinek forrását. A saját tőkét induló tőke, tőkeváltozások és értékelési tartalék tagolásban kell kimutatni. Az értékelési tartalék összege megegyezik az 1. számlaosztályban az adott befektetési eszközök érték helyesbítési számláinak összegével. Az államháztartás szervezete értékelési tartalékként csak a Tv. 58. §-a szerinti piaci értékelés alapján meghatározott érték helyesbítésnek megfelelő összeget mutathatja ki (az 59/A-59/F. §-ok szerinti valós értéken történő értékelést az államháztartás szervezete nem alkalmazhatja!).

A tőkeváltozások alszámlái az Ámr. 145. § (1) bekezdés szerinti 12/a. számú melléklet Mérlegjelentés oszlopainak tagolását követik. Minden év elején a nyitó rendező tételek keretében az előző évi tőkeváltozások alszámláinak egyenlegét át kell vezetni az előző évek tőkeváltozásai főkönyvi számlára. Az állami felsőoktatási intézmény a tőkeváltozások és az értékelési tartalék számláit köteles továbbtagolni, amely alapján megállapítható, hogy a gazdasági esemény a Feot. szerinti rendelkezésére bocsátott, illetve az egyéb vagyónak nagyságát befolyásolja-e.

b) A tartalékok között kell kimutatni az államháztartás pénzeszközének azt a forrását, amely jóváhagyás után befektetett eszközök finanszírozására, vagy folyó évi kiadások teljesítésére fordítható. A számlacsoporton belül elkülönítetten kell kimutatni a költségvetési tartalékot (pénzmaradványt) és a vállalkozási tartalékot (eredményt). Itt kell továbbá kimutatni a központi költségvetési szervek felügyeleti szervének, a központi költségvetési szervnek, az elkülönített állami pénzalapnak, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak és a társadalombiztosítási költségvetési szerveknek az előirányzat-maradványát, illetve annak elszámolását. A számlacsoport számláit évszámmal ellátva kell vezetni. A helyi (települési és területi kisebbségi) önkormányzatok és felügyeletük alá tartozó költségvetési szervek a tárgyévben keletkezett tartalékokat elkülönítetten szerepeltetik a mérlegben a költségvetési tartalék elszámolási, illetve a vállalkozási tartalék elszámolási számlán. A következő évben ezen számlák egyenlegét az éves költségvetési beszámoló képviselő-testület általi elfogadását követően, a képviselő-testület zárszámadási rendeletében szereplő döntésének megfelelően vezetik át a megfelelő számlákra.

A kincstári körbe tartozó államháztartás szervezetei a tárgyévben keletkezett tartalékokat elkülönítetten szerepeltetik a mérlegben az alaptevékenység (vállalkozási tevékenység) kiadási, illetve bevételi előirányzat teljesítésének elszámolási számláin. A következő évben ezen számlák egyenlege csak az előirányzat-maradványok felügyeleti szerv által végzett felülvizsgálata és jóváhagyását követően vezethető át. Az állami felsőoktatási intézmény a tartalékok elszámolására szolgáló számláit köteles továbbtagolni, amellyel egyértelműen biztosítható a Feot. 123. §-ának (1) bekezdése szerinti elkülönítési kötelezettség.

c) Hosszú lejáratú kötelezettségek között az egy évnél hosszabb lejáratra felvett hiteleket és kapott támogatási kölcsönöket, ideiglenesen átvett pénzeszközöket, valamint a kötvénykibocsátásból származó kötelezettséget fejlesztési és működési célú bontásban kell kimutatni. A számlacsoporton belül elkülönítetten kell kimutatni a pénzügyi vállalkozásoktól, egyéb belföldi hitelezőktől és külföldről felvett hitelek, valamint az államháztartáson belüli és kívüli szervezetektől kapott felhalmozási célú támogatási kölcsönök állományát, a hitelek, kölcsönök felvételét és azok visszafizetését, előirányzatok és azok teljesítése részletezésben. Egyéb hosszú lejáratú kötelezettségként kell kimutatni a lízingbe vett, az önkormányzatoknál a vagyonekezelésbe vett kincstári eszközök forrását, továbbá az önkormányzati vagyont részt képező eszközök kezelésbe vételéhez kapcsolódó kötelezettséget, amennyiben a kezelésbe vevő nem tartozik a vagyonekezelésbe adó önkormányzat felügyelete alá. A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a szükséges továbbrészletezési kötelezettséget a számlacsoport megfelelő számlái alábontásával kell biztosítani.

d) A rövid lejáratú kötelezettségeket rövid lejáratú kölcsönök, rövid lejáratú hitelek, kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (szállítók) és egyéb rövid lejáratú kötelezettségek tagolásban kell kimutatni.

A szállítói kötelezettségekről év közben folyamatosan analitikus nyilvántartást kell vezetni. Amennyiben az államháztartás szervezete nem rendelkezik olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a szállítói kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan

vezetett analitikus nyilvántartásokból változási jogcímenként (kötelezettség előírása, kötelezettség pénzügyi teljesítése stb.) készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet. A beérkezett szállítói számlákat az összesítő bizonylat (feladás) alapján a főkönyvi könyvelésben a szállítók számlájának növekedéseként kell rögzíteni, illetve a kiegyenlített szállítói tartozásokkal a szállítók számlát kell csökkenteni a tökeváltozással szemben, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

A nem számlázott szállítások számla technikai számla, ezen a számlán kell kimutatnia az államháztartás szervezetének negyedévente a mérlegjelentés, illetve az éves költségvetési beszámoló összeállításához - a rendelkezésre álló információk alapján készített belső bizonylat segítségével - a beérkezett, de a negyedév végéig (év végéig) nem számlázott szállítások (tárgyi eszközök, készletek stb.) beszerzési áron számított értékét. A negyedéves mérlegjelentés, illetve az éves költségvetési beszámoló elkészítését (a nyitást) követően a nem számlázott szállítások számla egyenlegét meg kell szüntetni. A nem számlázott szállításokkal kapcsolatos állományváltozásokat a tökeváltozással szemben kell nyilvántartásba venni, illetve kivezetni.

A szállítók számláján az állományában bekövetkezett változást év közben rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

Év végén leltározás alapján kell a szállítók állományát megállapítani, majd értékelni.

Az Adó- és Pénzügyi Ellenőrzési Hivatalnak, valamint a Vám- és Pénzügyőrségnek, mint államháztartás közteherbevételeit beszedő szervezeteknek, a feladatkörükbe tartozó adó - ideértve a társadalombiztosítási járulékot is - és adó jellegű, illeték, illetve a vám, vám jellegű és kapcsolódó kötelezettségekről elkülönített nyilvántartást kell vezetniük és a Kincstár, az elkülönített állami pénzalapok, valamint a társadalombiztosítás pénzügyi alapjai számlarendjében meghatározott tartalommal és időpontban kell adatot szolgáltatniuk. Az adatszolgáltatás valódiságáért - ideértve az utólagos módosításokat és egyeztetéseket is - az adatszolgáltató felelős.

A kötelezettségekhez kapcsolódóan olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható a kötelezettség fajtája, keletkezésének időpontja és összege, a kedvezményezett adatai, a kötelezettség teljesítésének időpontja, valamint elkülönítetten rendelkezésre álljanak abban külön az adóköteles, külön az adómentes tevékenységhez, illetve a mindkét tevékenységhez kapcsolódó adatok, továbbá minden olyan adat, amely a pénzügyi, valamint a vezetői információs rendszerhez kapcsolódik. Az analitikus nyilvántartásnak biztosítania kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetetőségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal. A kincstári körbe tartozó intézményeknek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 60 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon.

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között elkülönítetten kell nyilvántartani a váltótartozás miatti kötelezettségeket, a munkavállalókkal szembeni különféle kötelezettségeket, a költségvetéssel szembeni kötelezettségeket (társadalombiztosítási, adó-, egyéb jogszabályban meghatározott kötelezettséget), az iparüzési adó feltöltés miatti kötelezettségeket, a helyi adó túlfizetése miatti kötelezettségeket, a nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettségeket, a támogatási program előlege miatti kötelezettségeket, a szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségeket, valamint a garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségeket.

Költségvetéssel szembeni kötelezettségként az államháztartás szervezetei csak olyan (be)fizetési kötelezettségeket mutathatnak ki, amelyeknek az esedékességi ideje a tárgyév végéig lejárt. Nem mutatható ki költségvetéssel szembeni kötelezettségként a központi költségvetésből kapott állami hozzájárulások, támogatások év végi elszámolása során a pénzmaradvány-, az előirányzatmaradvány-kimutatásban a korrekciós tételek között kimutatott visszafizetési kötelezettség. A nettó finanszírozás körébe tartozó államháztartás szervezetei ugyancsak nem mutathatnak ki adóhatósággal szembeni (szja, tb-járulék, munkaadói, munkavállalói járulék stb.) kötelezettségeket, és nem vehető fel munkavállalókkal szembeni kötelezettségként a mérlegbe a december hónapra járó, de a következő költségvetési évben esedékes személyi juttatás összege sem.

Amennyiben az államháztartás szervezete támogatási program előlegében részesült, azt felhasználta, de a finanszírozásban résztvevő államháztartás szervezete ezeket még nem ismerte el jogszerű (szabályszerű, szerződés szerinti) felhasználásnak, addig ezeket a kötelezettségeket támogatási program előlege miatti kötelezettségekként kell nyilvántartásba vennie. Amennyiben az EU támogatásban részesült államháztartás szervezete a finanszírozásban részt vevő szervezet túlfizetést, illetve jogtalan igénybevételt állapított meg, akkor annak pénzügyi rendezéséig köteles azt egyéb rövid lejáratú kötelezettségei között kimutatni, mint szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségeket.

Garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségeket az államháztartás szervezete csak akkor mutathat ki, ha azt az eredeti adós nem teljesítette és a hitelező, a szerződéses partner a fennálló tartozás kiegyenlítésére irányuló igényét az államháztartás szervezete (mint garancia- és kezességvállaló) felé benyújtotta, de az így átvállalt kötelezettséget az államháztartás szervezete még pénzügyileg nem rendezte. Az államháztartás szervezete nem

szerepeltetheti garancia- és kezességvállalásból származó kötelezettségei között a kezességvállaláskor, illetve a garanciavállaláskor keletkező kötelezettségét, amíg a szerződéses partner írásos felszólítással nem él a fizetési kötelezettség eredeti adós helyetti rendezése érdekében, ezt mint függő kötelezettséget csak a 0. számlaosztályban veheti nyilvántartásba.

e) A rövid lejáratú hitelek és támogatási kölcsönök számlacsoportban azokat a hiteleket, támogatási kölcsönöket és működési céllal kibocsátott kötvényekből származó kötelezettséget kell kimutatni, amelyeknek futamideje nem haladja meg az egy évet, függetlenül attól, hogy azokat milyen szervtől vették igénybe. A rövid lejáratú hiteleket el kell különíteni aszerint, hogy azokat pénzügyi vállalkozástól, egyéb belföldi forrásból, a központi költségvetésből vagy alaptól vette igénybe az államháztartás szervezete.

A támogatási kölcsönöket aszerint kell elkülönítetten vezetni, hogy azokat államháztartáson belüli, illetve kívüli szervezettől, továbbá, hogy azt működési vagy felhalmozási célra kapta az államháztartás szervezete.

A számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a hitelek (kötvények), támogatási kölcsönök állományát, valamint a hitelek (kötvények), kölcsönök felvételét és visszafizetését, előirányzatok és azok teljesítése részletezésben.

f) A támogatásértékű bevételek, előző évi támogatások, visszatérülések és fejezeti elszámolások számlacsoportban kell kimutatni az államháztartáson belüli pénzeszközátvételeket, az előző évi költségvetési kiegészítéseket, visszatérüléseket, az előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvételét, a támogatásértékű működési és felhalmozási célú bevételeket, a garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések bevételeit, a fejezeti év végi maradványelszámolási számla bevételeit, valamint a tb pénzügyi alapok ellátási bevételeinek elszámolását. A számlacsoportban külön főkönyvi számlán szerepel a támogatásértékű bevételek előirányzata, illetve előirányzatának teljesítése.

Amennyiben a finanszírozó szervezet támogatási program keretében támogatási előleget is átutal a kedvezményezett részére, a támogatásértékű bevételek előirányzatának teljesítését, mint költségvetési bevételt külön alszámlán kell nyilvántartásba venni. Az államháztartás szervezetének az elkülönített támogatási program visszatérített előlege miatti támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítése számlán bevételt csak akkor kell elszámolnia, ha az államháztartás szervezetének a támogatási program felhasználása során előleget is folyósítanak az államháztartási alrendszeren belül. Amennyiben a támogatási program előlegével a végső kedvezményezett államháztartási szervezet a támogatási szerződésben rögzítettek szerint nem számol el és visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor a támogatási program előlegének a következő évben visszafizetett összegét a támogatási program előlegének visszatérüléseként, mint támogatásértékű bevétel előirányzatának teljesítését, költségvetési bevételként kell elszámolni. Amennyiben a támogatási program előlegének visszafizetése a tárgyévben történik az államháztartási szervezet ennek összegével a megfelelő kiadási jogcímet köteles csökkenteni.

g) Az államháztartáson kívülről kapott végleges pénzeszközátvételek elszámolása számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni a működési és a felhalmozási célú pénzeszközátvételeket, valamint a garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések bevételeit. A számlacsoportban külön főkönyvi számlán szerepel az átvett pénzeszközök bevételi előirányzata, illetve előirányzatának teljesítése. Az átvett pénzeszközök előirányzatának teljesítését, mint költségvetési bevételt külön alszámlán kell nyilvántartásba venni, ha az az előző év(ek)i támogatási program előlegének visszafizetéséből származik. Az államháztartás szervezetének az elkülönített támogatási program visszatérített előlege miatti pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítése számlán bevételt csak akkor kell elszámolnia, ha a támogatási program felhasználása során előleget is folyósítanak államháztartáson kívülre. Amennyiben a támogatási program előlegével a végső kedvezményezett a támogatási szerződésben rögzítettek szerint nem számol el és visszafizetési kötelezettsége keletkezik, akkor a támogatási program előlegének a következő évben visszafizetett összegét a támogatási program előlegének visszatérüléseként, mint pénzeszközátvétel előirányzatának teljesítését, költségvetési bevételként kell elszámolni. Amennyiben a támogatási program előlegének visszafizetése a tárgyévben történik az államháztartási szervezet ennek összegével a megfelelő kiadási jogcímet köteles csökkenteni.

h) A függő, átfutó, kiegyenlítő és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek számlacsoport számláin az államháztartás szervezetéhez beérkezett olyan pénzeszközök elszámolását kell kimutatni, amelynek rendeltetése tisztázatlan vagy olyan feladat ellátásával kapcsolatos, amelynek bevételi előirányzata - ide nem értve a nem társadalombiztosítási alapokat terhelő ellátásokat - nem szerepel a költségvetés bevételi jogcímei között. Amennyiben a rendezés a költségvetési évet követő évben bevételként történik, akkor azt ezen számlacsoport és a megfelelő bevételi jogcím között kell könyvelni. Itt kell továbbá kimutatni az adó- és államigazgatási eljárási illetékeszabványokból származó elszámolásokat, a letétek elszámolását, a társadalombiztosítási pénzügyi alapjai, valamint az APEH közötti elszámolásokat. A helyi önkormányzatnak a tárgyév követő költségvetési évet megillető állami hozzájárulások, illetve OEP finanszírozás terhére a tárgyév december hónapban előre leutalt támogatás összegét is függő bevételként kell elszámolnia.

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

Költségvetési átfutó bevételként kell elszámolni az olyan bevételeket, amelyek az államháztartás szervezete tevékenységének ellátásához közvetve kapcsolódnak, átmeneti vagy lebonyolítás jellegűek, a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során kapott előlegeket és az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközök összegét is. A költségvetési törvény alapján az egészségügyi szolgáltató a biztosított által megfizetett vizitdíjat, kórházi napidíjat, vizitbérlet díjat az átfutó bevételek között köteles elkülönítetten nyilvántartani, amíg azzal az OEP-pel el nem számol. Az elszámolás OEP általi jóváhagyását követően a vizitdíjat, a kórházi napidíjat az átfutó bevételek közül a támogatásértékű bevételek közé kell átvezetni. Mivel a vizitbérlet tárgyévén túl nem felhasználható, emiatt év végén az egészségügyi szolgáltató a vizitbérlet-bevétel fel nem használt részét köteles átvezetni az egyéb sajátos bevételek közé. A társadalombiztosítási alapoknál - pénzforgalom nélküli - költségvetési kiadásként kell elszámolni a költségvetési átfutó bevétellel szemben az adott Alap által kifizetett, de a másik Alapot terhelő, év végéig pénzforgalmilag meg nem térített ellátási kiadás összegét is. A hatósági jogkörhöz kötődő átfutó bevételek között kell elszámolni az államháztartás szervezete által beszedett, de a központi költségvetést vagy más államháztartási szervezetet megillető bevételeket (általában megosztott igazgatási szolgáltatási díj, felügyeleti díj, bírság esetében), azok továbbutalásáig. Az Ny. Alapnál átfutó bevételként kell elszámolni az E. Alapot megillető ellátási bevételekhez kapcsolódó elszámolásokat is. A költségvetési kiegyenlítő bevételek között elkülönítetten kell kimutatnia az államháztartás szervezetének saját pénz- és bankszámlái, előirányzat-felhasználási keretszámlái közötti pénzforgalmát.

Ugyancsak ebben a számlacsoportban kell elszámolni a nemzetközi szerződések alapján külföldről a Magyar Állam, illetve a Kincstári ügyfelek részére, a Kincstárban vezetett devizaszámlán jóváírt támogatásokat végleges felhasználásukig.

Nem számolható el passzív pénzügyi elszámolásként olyan tétel, amelynek következménye a tartalékok valóságnak nem megfelelő bemutatása. Az államháztartás szervezetének a passzív pénzügyi elszámolások jogcímait a számlarendjében tételesen kell szabályoznia.

A számlacsoport számláihoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben az elszámolásra jellemző adatokat rögzíteni kell. A függő, átfutó és kiegyenlítő bevételekről vezetett nyilvántartásokban fel kell jegyezni az elszámolás érdekében tett intézkedéseket is. A függő elszámolások rendezése érdekében szükséges intézkedéseket haladéktalanul kell végrehajtani.

Azokat a továbbadási (lebonyolítási) bevételként kapott pénzeszközöket, melyek az államháztartás szervezetét nem illetik meg (mert végső felhasználója más államháztartási szervezet lesz) továbbadási (lebonyolítási) célú bevételként kell elszámolni. A továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket bevételi jogcímének megfelelően tovább kell tagolni államháztartáson belülről/kívülről kapott, ezen belül működési/felhalmozási célú részletezés szerint. A továbbadási (lebonyolítási) célú bevétel számlák forgalmi számlák, csak év közben keletkeznek és szűnnek meg. Év végén az államháztartás szervezete továbbadási (lebonyolítási) bevételeinek, illetve kiadásainak összege egyenleget nem mutathat. Amennyiben az államháztartás szervezete az évről az évre megelőzően a továbbadási (lebonyolítási) célú bevételeket a kedvezményezett részére nem tudja továbbutalni, akkor az államháztartáson belülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek nála maradó többletét a támogatásértékű bevételek közé, illetve az államháztartáson kívülről kapott továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek többletét az államháztartáson kívülről kapott átvett pénzeszközök közé köteles átvezetni. Ezt követően év végén a zárlati rendező tételek keretében a továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokat, illetve bevételeket össze kell vezetni a 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása számla segítségével. A költségvetési beszámoló pénzforgalmi jelentés ezen sorai teljesítési adatainál a zárlati rendező tételek előtt a megfelelő számlán lévő egyenleget kell szerepeltetni.

i) Ugyancsak ebben a számlacsoportban kell kimutatni a központi költségvetési fejezetek finanszírozáshoz, valamint a központi költségvetési szervek befizetéseivel kapcsolódó elszámolásait.

j) Az évi mérleg számlák számlacsoport számlái technikai jellegű számlák. A számlák vezetésének célja az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos, áttekinthető kimutatása. Külön számlán kell kimutatni azoknak a pénzforgalom nélküli elszámolásoknak a forgalmát, amelyeket bevételként és kiadásként egyidejűleg kell könyvelni, de a pénzforgalom számlavezető hitelintézetet vagy a Kincstári egységes számlát (KESZ-t) nem érinti. A technikai számlák körébe tartozik az előirányzatok évközi elszámolási számla. Ezen a számlán kell megnyitni és folyamatosan vezetni az 1-5. számlaosztály megfelelő számláival szemben a kiadási előirányzatokat, azok módosítását, illetve a 2., 4. és 9. számlaosztály megfelelő számláival szemben a bevételi előirányzatokat és azok módosítását.

5. A pénzforgalmi jelentés - az elemi költségvetéssel azonos formában és szerkezetben - tartalmazza az eredeti és módosított bevételi és kiadási előirányzatokat, a ténylegesen befolyt (beszedett) bevételeket, a pénzforgalom nélküli bevételeket, a ténylegesen teljesített kiadásokat, a pénzforgalmat tevékenységenként és azon belül főbb

jogcímenként. A pénzforgalmi jelentés szakfeladatokra vonatkozó (tevékenységenkénti) folyó évi kiadási adatait a 7. számlaosztály tartalmazza.

A pénzforgalmi jelentés az államháztartás szervezete bevételeit és kiadásait költségvetési (pénzforgalmi, pénzforgalom nélküli) bevételek és kiadások, finanszírozási célú bevételek és kiadások, továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások, illetve aktív pénzügyi műveletek kiadásai és passzív pénzügyi műveletek bevételei szerinti tagolásban tartalmazza.

Költségvetési működési és felhalmozási előirányzat: az Áht. 7. §-ában foglaltak szerint a feladat ellátásához teljesíthető jóváhagyott kiadások és teljesítendő várható bevételek előirányzata.

Az Áht. 8/A. §-ában foglaltak alapján a költségvetési hiány finanszírozásával, illetve a likviditás biztosításával kapcsolatos pénzügyi műveleteket a finanszírozási célú pénzügyi műveletek között kell kimutatni. Az államháztartás szervezetének a finanszírozási műveleteket befektetési és forgatási célú tagolásban kell bemutatnia.

A befektetési célú finanszírozási műveletek közé tartoznak a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítése (beváltása) és vásárlása, a hosszú lejáratú hitelek felvétele és törlesztése, valamint a hosszú lejáratú kötvények kibocsátása és visszavásárlása, melyeket az Áht. 8. § (2) bekezdése alapján az államháztartás szervezete köteles költségvetési előirányzatként és annak teljesítéseként szerepeltetni a megfelelő kiadási/bevételi jogcímenen, illetve az alap- vagy a vállalkozási tevékenység megfelelő szakfeladatán.

A forgatási célú finanszírozási műveletek közé tartoznak: a forgatási célú értékpapírok értékesítésével (beváltásával), vásárlásával, a rövid lejáratú működési (likviditási) célú hitelek felvételével és visszafizetésével, valamint a működési célú rövid lejáratú kötvény kibocsátásával és beváltásával kapcsolatos pénzügyi műveletek bevételei és kiadásai. A forgatási célú finanszírozási pénzügyi műveletek az Áht. és az Ámr. alapján költségvetési előirányzatként, illetve annak teljesítéseként el nem számolható és meg nem jeleníthető bevételek és finanszírozási kiadások teljesítésével járnak együtt, a pénzeszközök változását eredményezik.

Év végén a zárlati műveletek keretében a forgatási célú finanszírozási pénzügyi műveletek közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti kiadásai és bevételei összevezetésre kerülnek. A forgatási célú értékpapírok értékesítésének (beváltásának) évközi bevételi összege és vásárlásának kiadási összege közül a kisebb kerül átvezetésre a pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása technikai számla közbeiktatásával. A nettósítást követően, amennyiben a forgatási célú értékpapír kiadási előirányzata kisebb, mint a kiadási előirányzat teljesítése számla egyenlege, illetve, ha a forgatási célú értékpapír bevételi előirányzata kisebb, mint a bevételi előirányzat teljesítése számla egyenlege, akkor az államháztartás szervezete köteles a költségvetési hiány/többlet nagyságát finanszírozó előirányzatát módosítani. A forgatási célú finanszírozási pénzügyi műveletek közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti kiadásai és bevételei közötti év végi egyezőség biztosítása érdekében a finanszírozási műveletek közgazdasági kiadásai és bevételei zárlati összevezetésével egyidejűleg a funkcionális osztályozás szerinti finanszírozási szakfeladat évközi kiadásai és bevételei is összevezetésre kerülnek a pénzforgalom nélküli funkcionális költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása technikai számla közbeiktatásával. A zárlati műveletek keretében a rövid lejáratú működési (likviditási) célú hitelek felvételével és visszafizetésével, valamint a működési célú rövid lejáratú kötvény kibocsátásával és beváltásával kapcsolatos pénzügyi műveletek évközi bevételeit és kiadásait is a forgatási célú értékpapírok zárlatánál leírtak szerint kell összevezetni, valamint év eleji előirányzatait, ha szükséges korrigálni.

6. Az 1-5. számlaosztályokban és 7. számlaosztályban kimutatott kiadási előirányzatoknak, illetve teljesített kiadásoknak - kivéve a függő, átfutó, kiegyenlítő és a továbbadási (lebonyolítási) célú kiadásokat - egyezniük kell.

7. A kiadások egy részéről a teljesítéskor nem lehet megállapítani, hogy az melyik szakfeladat érdekében merült fel. Azok a kiadások, amelyekről teljesítésükkor nem állapítható meg, hogy melyik szakfeladatot terhelik, a közvetett (általános) kiadások körébe tartoznak, és azok feladatra történő elszámolásukig a 6. számlaosztályban mutatandók ki.

8. Az államháztartás szervezete a folyó kiadásokat először az 5. számlaosztályban könyveli, és innen vezeti át a 6-7. számlaosztályokba.

9. Az 5. számlaosztály a folyó kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát, a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat és a folyó kiadásként elszámolandó befizetéseket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves elemi költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

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

Rendszeres személyi juttatásként kell elszámolni a teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak törvényekben meghatározott alapilletményét, illetménykiegészítését, illetménypótlékát, egyéb kötelező és feltételtől függő pótlékát és juttatását, továbbá a 13. havi illetményét.

Nem rendszeres juttatások között kell elszámolni a teljes munkaidőben, illetve a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére jogszabályokban, kollektív szerződésben meghatározott juttatásokat. Ide tartoznak a

munkavégzéshez kapcsolódó és a foglalkoztatottak sajátos juttatásai, a szociális jellegű juttatások, valamint a részmunkaidőben foglalkoztatottak és az állományba tartozók különféle nem rendszeres juttatásai.

Külső személyi juttatásokként kell kimutatni az állományba nem tartozók személyi juttatásait.

Azoknál a személyi juttatásoknál, amelyeknél a kifizetés összege általános forgalmi adót is tartalmaz vagy a főkönyvi számla továbbtagolásával, vagy analitikus (részletező) nyilvántartásban gondoskodni kell arról, hogy az adóhatósági elszámoláshoz az általános forgalmi adó összege megállapítható legyen.

b) A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után elszámolt társadalombiztosítási járulékot (elkülönítve: nyugdíjbiztosítási járulékot, természetbeni és pénzbeli egészségbiztosítási járulékot), a munkaadói járulékot, az egészségügyi hozzájárulást, a táppénz-hozzájárulást, a START-kártyával rendelkezők utáni járulékot, az államháztartáson kívülre fizetett, munkaadókat terhelő járulékokat és a munkaadókat terhelő egyéb járulékokat.

c) A Dologi kiadások számlacsoportokban kell elszámolni minden anyag, áru, göngyöleg, növendék-, hízó- és egyéb állat beszerzésére fordított kiadást, függetlenül attól, hogy azt az államháztartás szervezete azonnal felhasználja vagy későbbi felhasználás céljából raktározza. Itt mutathatja ki az államháztartás szervezete a 100 ezer forint egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök és immateriális javak kiadását is. Itt kell továbbá elszámolni a muzeális célú gyűjtemények vásárlására fordított kiadásokat. Itt számolandó el az igénybe vett kommunikációs szolgáltatások, energia-, közmű-, szállítási, bérlet-, karbantartási, pénzügyi, továbbszámolt (közvetített) szolgáltatások és egyéb szolgáltatások ellenértékéért fizetett kiadások, valamint a vásárolt közszolgáltatások kiadásai.

Ugyancsak itt kell kimutatni a különféle dologi kiadásokat is. Idetartoznak a vásárolt termékek és szolgáltatások előzetesen felszámított általános forgalmi adója, a termékértékesítéssel, szolgáltatásnyújtással, valamint a tárgyi eszköz értékesítéssel kapcsolatos általános forgalmi adó, a kiküldetéssel, reprezentációval kapcsolatos kiadások, valamint az egyéb dologi kiadások (pl. valuta-deviza árfolyamvesztés, a közbeszerzésekről szóló törvény által előírt ajánlati biztosíték kiadása).

A dologi kiadásokkal kapcsolatban felmerült előzetesen felszámított általános forgalmi adót elkülönített számlán kell kimutatni, függetlenül attól, hogy az a készletek év végi értékelésénél a beszerzési ár részét képezi, vagy nem.

Készletbeszerzést, igénybe vett szolgáltatást a számlacsoportban csak számla alapján lehet elszámolni. Kivételt képez a lakóotthonban elhelyezett gyermekek ellátásával kapcsolatban teljesített - gyermekenként, havonta 5000 Ft összegű - kiadás. A számla nélkül elszámolt kiadásokról az intézmény - számlarendjében szabályozott módon - háztartási könyvet vezet, amely a kiadások könyvelési bizonylatát helyettesíti.

Az 54-56. számlacsoportokban gondoskodni kell, hogy az elszámolt dologi kiadások az általános forgalmi adó mindenkor kulcsai szerint is kimutathatók legyenek.

Az 55. számlacsoportban külön számlán kell kimutatni az államháztartáson belülre, illetve államháztartáson kívülre továbbszámolt (közvetített) szolgáltatással kapcsolatos kiadásokat. Itt kell kimutatni többek között a több intézmény által közösen használt épület fenntartásával kapcsolatban vásárolt szolgáltatások (energia-, közmű stb. díjak) továbbszámolt összegét, amennyiben az épületet használó intézmények között létrejött szerződésből a vásárolt szolgáltatás közvetítésének lehetősége, a számlából a közvetítés ténye megállapítható.

d) Az egyéb folyó kiadások számlacsoportban kell elszámolni a költségvetést különböző jogcímenekről és az államháztartás szervezete által fizetendő adókat (pl. helyi adót, kifizetői jövedelemadót), tagsági díjakat és egyéb befizetéseket, valamint a kapott kölcsönök, felvett hitelek után fizetett kamatokat. Az egyéb folyó kiadások között kell elkülönítetten elszámolni az Áht. 14. §-ának (1)-(4) bekezdése alapján a követelés elengedés, a tartozásátvállalás kiadásait költségvetési kiadásként. A 499. Pénzforgalom nélküli költségvetési bevételek és kiadások sajátos elszámolása számla közbeiktatásával a követelés elengedés (a tartozás átvállalása) során a folyó kiadással szemben olyan költségvetési, vagy finanszírozási bevételt kell elszámolni, amelyet a követelés pénzügyi megtérülése (a tartozás keletkezése) eredményezne. Ezt követően kell az elengedett követelést kivezetni, illetve az átvállalt tartozást a megfelelő kötelezettség számlán állományba venni a tökeváltozással szemben.

e) A szociálpolitikai ellátások és egyéb juttatások, társadalombiztosítás pénzbeli juttatásai számlacsoport számlái az ilyen jogcímű előirányzatokat és kiadásokat tartalmazzák. Ezen kifizetések államháztartáson kívüli célú teljesítésnek minősülnek, mert a juttatásokat a lakosság részére folyósítják.

f) A Különféle elszámolások számlacsoportban külön főkönyvi számlákon kell kimutatni a maradvány, az eredmény és a tartalék előirányzatát, a zárolt kiadási előirányzatot, a terv szerinti értékcsökkenést, a terven felüli értékcsökkenést, illetve annak visszairását, az értékvesztést, illetve annak visszairását, az alap- és vállalkozási tevékenység közötti elszámolást, valamint az átvezetéseket.

Az államháztartás szervezetének a módosított kiadási előirányzataiból a zárolt kiadási előirányzatok közé kell átvezetnie azokat a kiadási előirányzatokat év közben, amelyek felhasználását jogszabály, illetve felügyeleti szerv által hozott döntés korlátozza (zárolja). A zárolt kiadási előirányzatok között jogszabály, illetve felügyeleti szerv

által elvont kiadási előirányzat nem mutatható ki. A zárolt kiadási előirányzatokat legalább kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban kell bemutatni. A zárolt kiadási előirányzatokat funkcionális osztályozás szerint nem kell nyilvántartásba venni. A zárolt kiadási előirányzatok összege mindig meg kell, hogy egyezzen a zárolt bevételi előirányzatok összegével. Év végén a zárolt kiadási előirányzat számlának nem maradhat egyenlege, amennyiben a zárolt előirányzatok év végéig nem kerültek elvonásra, akkor vissza kell ezen kiadási előirányzatokat vezetni a zárolás előtti kiadási előirányzat jogcímei közé.

Az államháztartás szervezete a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál a rendeletben meghatározott leírási kulcsoktól eltérhet (számvitel politikájában kisebb mértékű leírási kulcsokat is meghatározhat), amennyiben az immateriális jószág, illetve tárgyi eszköz a tevékenységét hosszabb ideig szolgálja, mint a kormányrendelet 30. §-ának (2) bekezdése által előírt lineáris leírási kulcsok alapján meghatározott használati idő.

Az értékcsökkenés számlái tartalmazzák az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értéke után elszámolt értékcsökkenési leírást alaptevékenység és vállalkozási tevékenység tagolásban.

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

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

A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a szükséges továbbrészteljesítési kötelezettséget a számlacsoport megfelelő számlái alábontásával kell biztosítani.

10. Az államháztartás szervezete saját hatáskörében dönt arról, hogy kimutatja-e a 6. számlaosztályban a közvetett (általános) kiadásokat azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban. Döntéstől függően itt kell kimutatni az alap- és vállalkozási tevékenység ellátását biztosító kiegészítő részlegek, a szakmai egységek, a szakágazatok, az épületek fenntartásának, a központi irányítás kiadásait. A közvetett kiadások szakfeladatokra történő felosztásának módját és a felosztáshoz alkalmazott mutatókat és vetítési alapokat az államháztartás szervezete saját hatáskörében határozza meg.

a) A Karbantartó részlegek kiadásai számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási kiadásait.

b) Az Egyéb kiegészítő részlegek kiadásai számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek a kiadásait, amelyek közvetlenül szolgálják a költségvetés alapján gazdálkodó szerv tevékenységét. Ilyen kiegészítő részlegnek minősülnek például a mosoda, energiaüzem, élelmezési üzem.

c) A Szakmai egységek kiadásai számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek kiadásait. Ilyen szakmai részlegnek minősülnek például a laboratóriumok, a dokumentációs tárak, szertárak.

d) A Szakágazatok közvetett kiadásai számlacsoport azoknak a kiadásoknak a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek.

e) Az Épületek fenntartásának kiadásai számlacsoport az épületek és az ahhoz tartozó berendezések üzemeltetésével kapcsolatos kiadások kimutatására szolgál.

f) A Vállalkozási részlegek közvetett kiadásai számlacsoportban kell kimutatni az önálló termelő, szolgáltató üzemek kiadásait, ha azok kizárólag vállalkozási tevékenységek érdekében merülnek fel, és nem a kiegészítő részlegekben jelennek meg.

g) A Központi irányítás kiadásai számlacsoport tartalmazza a költségvetés alapján gazdálkodó szerv egészére kiterjedő kiadásokat. Idetartoznak azoknak a szervezeti egységeknek a kiadásai, amelyek nem a kiegészítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel. Ilyennek minősül például a gazdálkodási tevékenységet ellátó részleg kiadása.

h) A Nemzetközi támogatási programok számlacsoportban kell kimutatni támogatási programként (pl. Előcsatlakozási Alapokhoz kapcsolódó PHARE, Átmeneti Támogatás, SAPARD programok, az NFT-1-hez, illetve az NFT-2-höz kapcsolódó strukturális alapok, Kohéziós Alap programjai, az Európai Unió agrár- és vidékfejlesztési támogatások, egyéb Európai Unió programok esetében) a teljesített nemzeti és EU-s kiadásokat. A PHARE programokat az egyszerű azonosítás érdekében célszerű kódszámaikkal együtt szerepeltetni. A kiadásokat Strukturális Alapok támogatásainál legalább intézkedésenként, Kohéziós Alap támogatásainál projektenként kötelező részletezni. A kiadásokat úgy kell részletezni, hogy abból kitűnjön a fejlesztési, illetve a működési célú felhasználás is. A számlák további részletezésével vagy az analitikus nyilvántartás keretében biztosítani kell, hogy a támogatások és a saját forrás terhére történt felhasználások is megállapíthatók legyenek. Azon nemzetközi támogatási programok esetében, melyek EU-s támogatásai a mindenkor érvényes költségvetési törvény nevesített előirányzatok jogcímeinél nem jelennek meg, nem ebben a számlacsoportban, hanem a 0. számlaosztály erre a célra rendszeresített közvetett kiadási számláin kell elszámolni.

11. A 7. számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (funkcionális osztályozás) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1-5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladatok kiadásai a közvetlen és közvetett kiadásokból tevődnek össze. A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerülésükkor megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el. A közvetett kiadásokat a 6. számlaosztályból kell átvezetni ebbe a számlaosztályba felosztás után. A számlaosztályban a számlákat a költségvetés alapján gazdálkodó szerv a költségvetésében meghatározott szakfeladatoknak megfelelően nyitja meg.

A számlaosztályban elkülönítetten, a vállalkozási szakfeladat számláján kell elszámolni az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli kiadások előirányzatát és azok teljesítését is. Finanszírozási műveletek kiadásai között kell kimutatni a költségvetési többlet évközi hasznosítása céljából forgatási célú részvények, hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (kártyajegyek, kincstárjegyek, államkötvények, helyi önkormányzatok által kibocsátott kötvények, egyéb értékpapírok) vásárlásának kiadásait. Itt kell kimutatni a működési hiány fedezetére, valamint a likviditás biztosítására felvett rövid lejáratú hitelek (ideértve a folyószámlahitelt, munkabér megelőlegezési hitelt, rulirozó hitelt) törlesztésével kapcsolatos kiadásokat, valamint az önkormányzatok által működési célra kibocsátott kötvények beváltásával kapcsolatos kiadásokat.

12. Azoknál az államháztartási szervezeteknél, ahol a vállalkozási tevékenység nagyságrendje vagy az alaptevékenység sajátossága indokolja - figyelembe véve a rendelet 8. §-a (4) bekezdésének c) pontjában és (7)-(8), illetve (12)-(13) bekezdéseiben foglaltakat -, a 7. számlaosztályban rögzített és szakfeladatonként kimutatott kiadások mellett a költségek tevékenységenkénti meghatározása is szükséges. Ezek a szervek a költségek (önköltség) megállapításához kettős könyvviteli nyilvántartásuk kiegészítéseként külön nyilvántartást is vezetnek. A nyilvántartás és az önköltség számítás tartalmát az államháztartás szervezete saját hatáskörben határozza meg, illetve szabályozza annak vezetési módját, biztosítva a közvetlen költségek tételes kimutatását.

13. Az elkülönített állami pénzalapokról, valamint a központi előirányzatokról vezetett könyvvitelben a 7. számlaosztály számláit úgy kell tagolni, hogy abból a tevékenységére fordított kiadások tevékenységenként, ellátott feladatonként megállapíthatók legyenek.

14. A 9. számlaosztály a jóváhagyott bevételi előirányzatokat és a költségvetés végrehajtása során ténylegesen teljesített (befolyt) és a pénzforgalom nélküli bevételeket tartalmazza - az elemi költségvetés szerkezeti tagolásának megfelelően - bevételi fajtánként és szakfeladatonként.

a) Az Intézményi működési bevételek számlacsoport számláin kell kimutatni a hatósági jogkörhöz kötődő alaptevékenység bevételeit, az intézményi működés egyéb bevételeit, az egyéb sajátos bevételeket (ideértve a közbeszerzésekről szóló törvény által előírt ajánlati biztosíték bevételeit, amennyiben a közbeszerzésekről szóló 2003. évi CXXIX. törvény alapján az ajánlatkérőnek nincs visszafizetési kötelezettsége), a továbbszámolt (közvetített) szolgáltatások bevételeit, a kamatbevételeket, valamint a ténylegesen realizált árfolyamnyereséget. Az Intézményi működési bevételek számlacsoporton belül, amennyiben az államháztartás szervezete alaptevékenységén kívül kiegészítő, kiegészítő, illetve vállalkozási tevékenységeket is folytat, köteles saját hatáskörben a számlacsoport számláit (kivéve a hatósági jogkörhöz kötődő alaptevékenység bevételszámláit) e tagolás szerint is megbontani. A kamatbevételek között elkülönítetten kell kimutatni a bankbetétek után kapott kamatokat, a befektetett pénzügyi eszközök, illetve a forgóeszközök kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok eladásakor (beváltásakor) kapott kamatokat, valamint az egyéb kamatbevételeket. Kamatbevétel csökkentő tételként kell kimutatni a kamatozó értékpapír vételárában lévő kamat (beszerzéskor elszámolt) összegét. Ugyancsak itt kell kimutatni a vevő által fizetett általános forgalmi adót, valamint az adóhatóságtól igényelt és befolyt, levonásba helyezhető előzetesen felszámított és fizetendő adó különbözetét.

b) Az Önkormányzatok sajátos működési bevételei számlacsoport számláin az adó- és illetékbevételeket, az átengedett központi adókat, egyéb sajátos (önkormányzati lakások lakbérbevétele, önkormányzati egyéb helyiségek bérbeadásából származó bevétel) folyó bevételeket kell kimutatni.

c) A Felhalmozási és tőkejellegű bevételek számlacsoport számláin kell kimutatni a befektetett eszközök értékesítéséből származó bevételeket és hozamokat.

Az önkormányzatoknak elkülönítetten kell kimutatniuk a tulajdonukat képező lakóépületek, illetve egyéb helyiségek elidegenítéséből származó bevételüket. A felhalmozási és tőke jellegű bevételek között kell elszámolni a beruházásokra adott előlegből visszatérült összeget, amennyiben a visszatérítésre a tárgyévét követő év(ek)ben kerül sor.

A felhalmozási és tőke jellegű bevételek között kell elszámolni a használatból kivont, a tárgyi eszközök közül a készletek közé átsorolt eszközök értékesítési bevételét.

d) A Központi költségvetésből kapott költségvetési támogatások számlacsoport tartalmazza az államháztartás szervezete alaptevékenységének ellátását biztosító támogatásokat, a társadalombiztosítási alapok és az elkülönített állami pénzalapok támogatását.

e) A Pénzforgalom nélküli bevételek számlacsoport számláin kell kimutatni a jóváhagyott előirányzat-maradvány előirányzatát és annak felhasználását, a költségvetési és vállalkozási tartalékok előirányzatát és igénybevételét, ideértve az alaptevékenységhez felhasznált eredményt, valamint a zárolt bevételi előirányzatot is.

Az államháztartás szervezetének a módosított bevételi előirányzataiból a zárolt bevételi előirányzatok közé kell átvezetnie a zárolt összegeket év közben, ha a közgazdasági bevételi előirányzatainak felhasználását jogszabály, illetve felügyeleti szerv által hozott döntés korlátozza (zárolja). A zárolt bevételi előirányzatokat legalább kiemelt előirányzatok szerinti tagolásban kell bemutatni. A zárolt bevételi előirányzatokat funkcionális osztályozás szerint nem kell nyilvántartásba venni. Év végén a zárolt bevételi előirányzat számlának nem maradhat egyenlege, amennyiben a zárolt előirányzatok év végéig nem kerültek a felügyeleti szerv által elvonásra, akkor azok visszavezetésre kerülnek a zárolás előtti bevételi előirányzatok jogcímei közé.

f) A Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása számlacsoportban mind a jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését ki kell mutatni alaptevékenység és vállalkozási tevékenység szakfeladatainak megfelelő bontásban, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek elszámolásra. Ugyancsak a számlacsoportban kell elszámolni a vállalkozási szakfeladaton, az alap- és vállalkozási tevékenység közötti pénzforgalom nélküli bevételek előirányzatát és azok teljesítését is. Finanszírozási műveletek bevételei között kell kimutatni a költségvetési hiány finanszírozására, valamint a likviditás biztosítására felvett rövid lejáratú, működési célú, illetve likviditási célú hitellel (ideértve a folyószámlahitelt, a munkabér megelőlegezési hitelt, egyéb meghatározott célra rulirozó hitel igénybevételét is), valamint a működési célú kötvénykibocsátással kapcsolatos bevételeket, továbbá a költségvetési többlet évközi hasznosítása céljából vásárolt forgatási célú értékpapírok (részesedések, kárpótlási jegyek, kincstárjegyek, államkötvények stb.) eladásakor, illetve beváltásakor elszámolt - nem hozam jellegű - bevételeket.

15. A 0. számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök és forgóeszközök nyilvántartási számláit és ellenszámláit.

A befektetett eszközök, készletek, követelések, pénzügyi elszámolások nyilvántartási számlái azon idegen eszközök nyilvántartására szolgálnak, melyeket az adott szervezet kezelésére bíztak (bérbe vett, bizományba átvett eszközök stb.), illetve a nyilvántartásba vételük időpontjában, illetve a mérlegfordulónapján még függő, jövőbeni követelést képeztek (le nem zárt függő peres ügyekkel kapcsolatos követelések, hagyatéki eljárás alatt lévő követelések stb.), ezért az 1-3. számlaosztály megfelelő számláin, illetve a beszámolás során a könyvviteli mérlegben a saját eszközök között értékkel nem szerepeltethetők.

A kötelezettségek nyilvántartási számláin csak azok az egyéb mérlegben kívüli, illetve biztos jövőbeni kötelezettséget képező idegen források mutathatók ki, melyeket a mérlegben a 4. számlaosztály kötelezettségek között értékkel nem szerepeltetheti az államháztartás szervezete. Ilyen kötelezettségei közé tartoznak a garanciavállalással, kezességvállalással, opciós ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek.

A kiadások nyilvántartási számlái az államháztartási szervezet sajátos lebonyolítási feladatát képező, az idegen pénzeszközök felhasználása során átutalt összegekkel kapcsolatos kiadások gyűjtésére szolgálnak, mely kiadások kiadási előirányzatként nem kerültek megtervezésre az adott szervezet elemi költségvetésében és így az idegen pénzeszköz felhasználása során csak átfutó, lebonyolítás jellegű kiadásokat jeleníthetnek meg. Ilyen kiadásként kell elszámolni az adott számlacsoportban az EMGA-nak vidékfejlesztéssel és a piaci támogatással kapcsolatos azon átfutó kiadásait, melyek az Európai Unió támogatási források felhasználását jelentik. Természetesen nem lehet a 0. számlaosztály kiadási nyilvántartási számláján megjeleníteni az EMGA-nak vidékfejlesztéssel és a piaci támogatással kapcsolatos azon kiadásokat, melyeket az EU nem térít meg és amelyek így mindenképpen költségvetési kiadást kell hogy képezzenek.

Ezen kiadásokat legalább intézkedésenként elkülönítve kell nyilvántartásba venni és a tárgynegyedét követő 15-ig kötelező egyeztetni az EU felé történő eredményszemléletű beszámolást biztosító külön nyilvántartásokkal.

Itt kell kimutatni az államháztartás szervezete által vállalt kötelezettségvállalásokat is. A kötelezettségvállalás nyilvántartására szolgáló számlá(ka)t az Ámr. 134-134/A. §-ában foglaltak figyelembevételével kell vezetni, legalább az adott évi költségvetési törvény kiemelt költségvetési előirányzatoknak megfelelő szerkezeti tagolásban, a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően. Az elkülönített állami pénzalapoknak a kötelezettségvállalások nyilvántartására szolgáló főkönyvi számláit az adott évi elemi költségvetésének kiadási jogcímei szerinti tagolásban kell vezetnie, összhangban a 44. § (8) bekezdés elkülönített állami pénzalapokra vonatkozó rendelkezésével. A kötelezettségvállalások technikai átvezetési számlák vezetésének célja az év eleji nyitó és az év végi zárlati tételek világos, áttekinthető kimutatása.

A kötelezettségvállalásokról év közben analitikus nyilvántartást kell vezetni. A gazdasági műveletek, illetve események hatását a kötelezettségvállalások folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat (feladás) alapján kell a könyvekben a 0. számlaosztály megfelelő számláin rögzíteni, a

kötelezettségvállalások megfelelő számláin és a kötelezettségvállalások nyilvántartási ellenszámláján, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig.

Amennyiben az államháztartás szervezete éven túli kötelezettségvállalásokat is tehet, akkor a kötelezettségvállalásokat naptári év szerinti tagolásban kell nyilvántartásba vennie.

A Tv. 161/A. § (2) bekezdése alapján a közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a továbbbraziletezési kötelezettséget a számlacsoport számláinak megfelelő alábontásával kell biztosítani.

Az állami felsőoktatási intézmény éven túli kötelezettségvállalásai számláit köteles továbbtagolni, amely alapján elkülöníthető a Feot. 122. §-ának (4) bekezdése szerinti hosszú távú kötelezettségvállalása.

10. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Fejezeti maradványelszámolási számla pénzforgalma

Ezer forintban

Megnevezés	Sor- szám	Tárgyévi pénzforgalom
1	2	3
Fejezeti maradványelszámolási számla nyitó egyenlege	01	
Fejezet felügyelete alá tartozó központi költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok miatti növelő tételek:		
- költségvetési szervek önrevízióval megállapított előirányzat-maradvány jóváírása	02	
- fejezeti kezelésű előirányzatok önrevízióval megállapított előirányzat-maradvány jóváírása	03	
- fejezeti felülvizsgálat miatt elvont előirányzat-maradvány jóváírása	04	
- előirányzat-maradvány fejezeti átcsoportosítás miatti jóváírása	05	
- előirányzat-maradvány PM felülvizsgálat miatti jóváírás	06	
- előirányzat-maradvány ellenőrző szervek által előírt összegének jóváírása		
- normatív hozzájárulások és támogatások előző évi maradványának jóváírása		
- átmeneti jelleggel elvont előirányzat-maradvány jóváírása	09	
- egyéb jóváírások	10	
Társadalmi önszerveződések normatív hozzájárulásának és támogatásának visszatérülése	11	
Egyéb bevételek	12	
Bevételek (jóváírások) összesen (02 +...+ 12)	13	
Központi költségvetést érintő átvezetések:		
- fejezet felügyelete alá tartozó költségvetési szervek és fejezeti kezelésű előirányzatok miatti csökkentő tételek	14	
- normatív hozzájárulások és támogatások maradványának átvezetése	15	
- egyéb átvezetések	16	
Központi költségvetést érintő átvezetések összesen (14+...+16)	17	
Költségvetési szervek felé előirányzat-maradvány átadás miatti kifizetések	18	
Fejezeti kezelésű előirányzatok önrevízióval megállapított előirányzat-maradvány átadás miatti kifizetések	19	
Társadalmi önszerveződéseknek kiutalt előző évi normatív hozzájárulás és támogatás	20	
Átmeneti jelleggel elvont előirányzat-maradvány visszautalása	21	
Egyéb kiadás	22	
Kiadások (átvezetések) összesen (17 +...+ 22)	23	
Fejezeti maradványelszámolási számla egyenlege XII. 31-én (01 + 13 - 23)	24	

11. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Letéti számla pénzforgalma

Ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	Összeg
1	2	3
Bankszámlaegyenleg a tárgyidőszak elején	01	
Bírói letétek bevétele	02	
Más jogszabályban foglalt letétek bevétele	03	
Letéti pénzeszközök hozambevétele	04	
Egyéb letéti bevételek	05	
Letéti bevételek összesen (02+03+04+05)	06	
Bírói letétek kiadásai	07	
Más jogszabályban foglalt letétek kiadásai	08	
Hozambevétel átutalása a Költségvetési elszámolási (előirányzat-felhasználási keret) számlára	09	
Egyéb letétek kiadásai	10	
Letéti kiadások összesen (07+08+09+10)	11	
Bankszámlaegyenleg a tárgyidőszak végén (01+06-11)	12	

12. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Központi költségvetésből és egyéb forrásból folyósított ellátások részletezése

Ezer forintban

Megnevezés	Sorszám	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	2	3	4	5
Fejezeti kezelésű előirányzatokból finanszírozott ellátások	,			
Központi költségvetés központi kezelésű előirányzataiból finanszírozott ellátások				
Egyéb ellátások				
Ellátások összesen				

13. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített mérleg előírt tagolása

Ezer forintban

ESZKÖZÖK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
A) BEFEKTETETT ESZKÖZÖK						
I. Immateriális javak						
II. Tárgyi eszközök						
III. Befektetett pénzügyi eszközök						
IV. Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök						
B) FORGÓESZKÖZÖK						
I. Készletek						
II. Követelések						
III. Értékpapírok						
IV. Pénzeszközök						
V. Egyéb aktív pénzügyi elszámolások						
Eszközök összesen						

Ezer forintban

FORRÁSOK	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
D) SAJÁT TŐKE						
1. Induló tőke						
2. Tőkeváltozások						
3. Értékelési tartalék						
E) TARTALÉKOK						
I. Költségvetési tartalékok						
II. Vállalkozási tartalékok						
F) KÖTELEZETTSÉGEK						
I. Hosszú lejáratú kötelezettségek						
II. Rövid lejáratú						

kötelezettségek						
III. Egyéb passzív pénzügyi elszámolások						
Források összesen						

14. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Egyszerűsített éves pénzforgalmi jelentés előírt tagolása

Ezer forintban

Sor- szám	Megnevezés	előirányzat		Teljesítés
		Eredeti	Módosított	
1	2	3	4	5
01	Személyi juttatások			
02	Munkaadókat terhelő járulékok			
03	Dologi és egyéb folyó kiadások			
04	Működési célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
05	Államháztartáson kívülre végleges működési pénzeszközátadások			
06	Ellátottak pénzbeli juttatásai			
07	Felújítás			
08	Felhalmozási kiadások			
09	Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások, egyéb támogatások			
10	Államháztartáson kívülre végleges felhalmozási pénzeszközátadások			
11	Hosszú lejáratú kölcsönök nyújtása			
12	Rövid lejáratú kölcsönök nyújtása			
13	Költségvetési pénzforgalmi kiadások összesen (01+...+12)			
14	Hosszú lejáratú hitelek			
15	Rövid lejáratú hitelek			
16	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
17	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kiadásai			
18	Finanszírozási kiadások összesen (14+...+17)			
19	Pénzforgalmi kiadások (13+18)			
20	Pénzforgalom nélküli kiadások			
21	Továbbadási (lebonyolítási) célú kiadások	-	-	
22	Kiegyenlítő, függő, átfutó kiadások	-	-	
23	Kiadások összesen (19+...+22)			
24	Intézményi működési bevételek			
25	Önkormányzatok sajátos működési bevétele			
26	Működési célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások			
27	Államháztartáson kívülről végleges működési pénzeszközátvételek			
28	Felhalmozási és tőke jellegű bevételek			
29	28-ból: Önkormányzatok sajátos felhalmozási és tőkebevételei			
30	Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, egyéb támogatások			
31	Államháztartáson kívülről végleges felhalmozási pénzeszközátvételek			

32	Támogatások, kiegészítések			
33	32-ből: Önkormányzatok költségvetési támogatása			
34	Hosszú lejáratú kölcsönök visszatérülése			
35	Rövid lejáratú kölcsönök visszatérülése			
36	Költségvetési pénzforgalmi bevételek összesen (24+...+28+30+31+32+34+35)			
37	Hosszú lejáratú hitelek felvétele			
38	Rövid lejáratú hitelek felvétele			
39	Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
40	Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok bevételei			
41	Finanszírozási bevételek összesen (37+...+40)			
42	Pénzforgalmi bevételek (36+41)			
43	Pénzforgalom nélküli bevételek			
44	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	-	-	
45	Kiegyenlítő, függő, átfutó bevételek	-	-	
46	Bevételek összesen (42+...+45)			
47	Költségvetési bevételek és kiadások különbsége (36+43-13-20) [költségvetési hiány (-), költségvetési többlet (+)]			
48	Finanszírozási műveletek eredménye (41-18)			
49	Továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek és kiadások különbsége (44-21)	-	-	
50	Aktív és passzív pénzügyi műveletek egyenlege (45-22)	-	-	

15. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített pénzmaradvány-kimutatás előírt tagolása

Ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (+)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (+)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Záró pénzkészlet						
2.	Egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások összevont záróegyenlege (±)						
3.	Előző év(ek)ben képzett tartalékok maradványa (-)						
4.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (-)						
5.	Tárgyévi helyesbített pénzmaradvány (1±2-3-4)						
6.	Finanszírozásból származó korrekciók (±)						
7.	Pénzmaradványt terhelő elvonások (±)						

8.	A vállalkozási tevékenység eredményéből alaptevékenység ellátására felhasznált összeg						
9.	Költségvetési pénzmaradványt külön jogszabály alapján módosító tétel (±)						
10.	Módosított pénzmaradvány (5+6+7+8+9)						
11.	A 10. sorból az - egészségbiztosítási alapból folyósított pénzmaradvány						
12.	- Kötelezettséggel terhelt pénzmaradvány						
13.	- Szabad pénzmaradvány						

16. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Az egyszerűsített eredménykimutatás előírt tagolása

Ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző évi költségvetési beszámoló záró adatai	Auditálási eltérések (±)	Előző évi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai	Tárgyévi költségvetési beszámoló	Auditálási eltérések (±)	Tárgyévi auditált egyszerűsített beszámoló záró adatai
1.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt bevételei						
2.	Vállalkozási tevékenység szakfeladaton elszámolt kiadásai (-)						
3.	Vállalkozási tevékenység pénzforgalmi eredménye (1-2)						
4.	Vállalkozási tevékenységet terhelő értékcsökkenési leírás (-)						
5.	Alaptevékenység ellátására felhasznált és felhasználni tervezett eredmény (-)						
6.	Pénzforgalmi eredményt külön jogszabály alapján módosító egyéb tétel (±)						
7.	Vállalkozási tevékenység módosított pénzforgalmi eredménye (3-4-5+6)						
8.	Vállalkozási tevékenységet terhelő						

- egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek	07								
Rövid lejáratú kötelezettségek (09+10+11+16)	08								
- Rövid lejáratú kölcsönök	09								
- Rövid lejáratú hitelek	10								
- Kötelezettségek áruszállításból és szolgáltatásból (12+...+15)	11								
Ebből: beruházással kapcsolatos szállítók	12								
felújítással kapcsolatos szállítók	13								
termékvásárlással kapcsolatos szállítók	14								
szolgáltatás-vásárlással kapcsolatos szállítók	15								
- Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek (17+...+33)	16								
Ebből: váltótartozások miatt	17								
munkavállalókkal szembeni kötelezettségek miatt	18								
költségvetéssel szembeni kötelezettségek miatt	19								
iparüzési adó feltöltés miatt	20								
helyi adó túlfizetés miatt	21								
nemzetközi támogatási programok miatti	22								
támogatási program előlege miatt	23								
szabálytalan kifizetések miatt	24								
garancia- és kezességvállalás miatt	25								
hosszú lejáratú kölcsönök következő évi törlesztő részlete	26								
felhalmozási célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évi törlesztő részlete	27								
működési célú kötvénykibocsátásból származó tartozások következő évi törlesztő részlete	28								
beruházási, fejlesztési hitelek következő évi törlesztő részlete	29								
működési célú, hosszú lejáratú hitelek következő évi törlesztő részlete	30								
egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek következő évi törlesztő részlete	31								
tárgyévi költségvetést terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	32								
tárgyévet követő évet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	33								
különféle egyéb kötelezettségek miatti tartozás	34								

Kötelezettségek összesen (01+08)	35						
---	----	--	--	--	--	--	--

19. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Befektetett eszközök, készletek, követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása

Megnevezés	Sor- szám	Nyitó adatok		Tárgyévben elszámolt értékvesztés	Tárgyév visszaír- kivezet- értékves
		Bekerülési érték	Elszámolt értékvesztés nyitó értéke		
1	2	3	4	5	6
Immateriális javakra adott előlegek	01				
Beruházásra adott előlegek	02				
Egyéb tartós részesedések	03				
Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	04				
Tartósan adott kölcsönök	05				
Egyéb hosszú lejáratú követelések	06				
Befektetett eszközök összesen (01+...+06)	07				
Készletek	08				
Követelések áruszállításból, szolgáltatásból (vevők)	09				
Adósok	10				
Ebből: Egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések	11				
Rövid lejáratú kölcsönök	12				
Egyéb követelések	13				
Egyéb részesedések	14				
Forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok	15				
Forgóeszközök összesen (08+09+10+12+13+14+15)	16				
Eszközök összesen (07+16)	17				

20. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Immateriális javak, tárgyi eszközök, tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések és üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök értékhelyesbítésének alakulása

Megnevezés	Sor- szám	nyitó értéke	tárg- növek
1	2	3	4
Vagyoni értékű jogok	01		
Szellemi termékek	02		
Immateriális javak összesen (01+02)	03		
Ingatlanok (ideértve az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogokat is)	04		

Gépek, berendezések, felszerelések	05		
Járművek	06		
Tenyészállatok	07		
Tárgyi eszközök összesen (04+05+06+07)	08		
Tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések	09		
Befektetett pénzügyi eszközök összesen (09)	10		
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök	11		
Befektetett eszközök összesen (03+08+10+11)	12		

21. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

Tájékoztató adatok a tárgyi eszközök nyitó állományának alakulásáról

Megnevezés	Sor- szám	Gépek, berendezések és felszerelések	Járművek	Ü k
1	2	3	4	
Tárgyévi nyitó állományból (38. űrlap 01. sor megfelelő oszlop bruttó érték adata)				
- oktatási rendeltetésű intézményekben	01			
- művelődési rendeltetésű intézményekben	02			
- sport- és szabadidő intézményekben	03			
- szociális és egészségügyi intézményekben	04			
- igazgatási feladatokat ellátó intézményekben	05			
- víziközművekben (vízellátás, szennyvíz kezelése)	06			
- távfűtő művekben	07			
- egyéb intézményekben, egyéb rendeltetéssel (pl. kereskedelmi, szolgáltató, szálló stb.) elhelyezett, működtetett eszközök értéke	08			
Eszközök összesen (= 38. űrlap megfelelő oszlopának adata)	09			

22. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez

A helyi (települési és területi kisebbségi) önkormányzat, az országos kisebbségi önkormányzat a többcélú kistérségi társulás adósságállományának évenkénti alakulása

Megnevezés	Sor- szám	Adósságállomány a tárgyévet követő						6. és ez követő években
		1. évben	2. évben	3. évben	4. évben	5. évben		
1	2	3	4	5	6	7	8	
Hosszú lejáratra kapott kölcsönök	01							

pénzeszközátadás														
5. Államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás (15+...+17)	18													
6. Társadalom- szociálpolitikai és egyéb társ. biztosítási juttatások	19													
7. Ellátottak pénzbeli juttatásai	20													
Pénzeszközátadások (08+09+13+14+18 + 19+20)	21													
1. Személyi juttatások	22													
2. Munkaadókat terhelő járulékok	23													
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	24													
Működési kiadások (22+...+24)	25													
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	26													
2. Rövid lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	27													
Kapott kölcsönök kiadásai (26+27)	28													
Kiadások összesen (07+21+25+28)	29													

C) Európai uniós támogatással megvalósuló programokhoz kapcsolódó kötelezettségvállalások állományának alakulása

	Kötelezettségvállalási keret	Módosított előirányzat

Megnevezés		EU	Hazai társfinan- - szírozás	Össze- se- n	EU	Támo- gatás	Átvett pénz- eszköz	Marad- vány	Össze- se- n
01		02	03	04=02+ 03	05	06	07	08	09=05+ 06+ 07+08
1. Intézményi beruházási kiadások	01								
2. Felújítás	02								
3. Központi beruházás	03								
4. Beruházás, felújítás általános forgalmi adója	04								
Felhalmozási kiadások (01+...+04)	05								
1. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)	06								
2. Rövid lejáratú támogatási kölcsönök	07								
3.1. Támogatásértékű működési kiadások	08								
3.2. Támogatásértékű felhalmozási kiadások	09								
3. Támogatásértékű kiadások (08+09)	10								
4. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása	11								
5.1. Működési célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás	12								
5.2. Felhalmozási célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás	13								
5. Államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás (12+13)	14								
Pénzeszközátadások (06+07+10+11+14)	15								
1. Személyi juttatások	16								
2. Munkaadókat terhelő járulékok	17								
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	18								
Működési kiadások (16+...+18)	19								
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	20								
2. Rövid lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	21								
Kapott kölcsönök kiadásai (20+21)	22								
Kiadások összesen (05+15+19+22)	23								

	Hazai társfinanszírozás	
	Tárgyévra vállalt	
	Pénzügyileg teljesített	

Megnevezés	Előző években pénz- ügyleg teljesítet t	Tárgyévi támoga- tás terhére	Átvett pénz- eszköz- ből	Marad- vány terhére	Össze- se- n	Pénz- ügyleg nem teljesítet t	Tárgy- évet követő évre vállalt	További évekre vállalt
01	16	17	18	19	20=17+ 18+19	21	22	23
1. Intézményi beruházási kiadások	01							
2. Felújítás	02							
3. Központi beruházás	03							
4. Beruházás, felújítás általános forgalmi adója	04							
Felhalmozási kiadások (01+...+04)	05							
1. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)	06							
2. Rövid lejáratú támogatási kölcsönök	07							
3.1. Támogatásértékű működési kiadások	08							
3.2. Támogatásértékű felhalmozási kiadások	09							
3. Támogatásértékű kiadások (08+09)	10							
4. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása	11							
5.1. Működési célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás	12							
5.2. Felhalmozási célú államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás	13							
5. Államháztartáson kívüli végleges pénzeszközátadás (12+13)	14							
Pénzeszközátadások (06+07+10+11+14)	15							
1. Személyi juttatások	16							
2. Munkaadókat terhelő járulékok	17							
3. Dologi és egyéb folyó kiadások	18							
Működési kiadások (16+...+18)	19							
1. Hosszú lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	20							
2. Rövid lejáratra kapott kölcsönök kiadásai	21							
Kapott kölcsönök kiadásai (20+21)	22							
Kiadások összesen (05+15+19+22)	23							

25. számú melléklet a 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelethez