

2012.

Püspökladány Város Gazdasági
Ellátó Szervezete

Pusztainé Nádházi Ibolya

GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET EREDETI DOKUMENTUM

[SZÁMLAREND]

Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezetére, és a hozzátartozó önállóan működő
intézményekre vonatkozó egységes szabályzat

Számlarend

1. Számlaosztály	8
Befektetett eszközök	8
IMMATERIÁLIS JAVAK	8
111. IMMATERIÁLIS JAVAK AKTIVÁLT ÁLLOMÁNYÁNAK ÉRTÉKE	8
112. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE	10
113. IMMATERIÁLIS JAVAK VÁSÁRLÁSA	12
115. IMMATERIÁLIS JAVAK VÁSÁRLÁSÁNAK ELŐIRÁNYZATA	12
117. IMMATERIÁLIS JAVAK FOLYAMATBAN LÉVŐ BERUHÁZÁSA	13
118. IMMATERIÁLIS JAVAK BERUHÁZÁSÁRA ADOTT ELŐLEGEK ÁLLOMÁNYA	13
119. IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	14
A FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKA KAPCSOLATA	14
FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS ÖSSZEFÜGGÉSEI	15
Tárgyi eszközök.....	19
12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK.....	21
121. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK AKTIVÁLT ÁLLOMÁNYA.....	22
122. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK ÉRTÉKCSÖKKENÉSE.....	22
A FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA.....	25
FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK	26
13. Gépek, berendezések felszerelések, járművek.....	31
131. Gépek berendezések és felszerelések.....	32
A FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA.....	34
Főkönyvi összefüggések	35
132. Járművek.....	41
FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA.....	42
Főkönyvi összefüggések:	43
14. Tenyészállatok	47
15. Központi beruházások	47
16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK	48
FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA.....	49
FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK	49
17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek	50
18. Felújítások, beruházások általános forgalmi adója	50
19. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök).....	51
FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK	51
2. számlaosztály.....	54
Készletek, követelések, értékpapírok.....	54

Számlarend

KÉSZLETEK.....	54
A KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK KÉSZLETÉNEK BESOROLÁSI SZABÁLYAI.....	54
Élelmiszerek.....	54
Gyógyszerek.....	55
Vegyszerek.....	55
Irodaszerek, nyomtatványok.....	55
Tüzelőanyagok.....	55
Hajtó- és kenőanyagok.....	55
Szakmai anyagok.....	55
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha.....	55
Egyéb anyagok.....	55
A Befejezetlen termelés és félkész termékek.....	56
Befejezetlen termelés.....	56
Félkész termékeknek.....	56
Késztermékek készletcsoportba.....	56
Áruk, betétdíjas göngyölegek, közvetített szolgáltatások, követelés fejében átvett eszközök és készletek.....	56
Áruk.....	56
Göngyölegek.....	56
Közvetített szolgáltatásnak.....	57
Követelés fejében átvett eszközök és készletek.....	57
KÖVETELÉSEK.....	57
A FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA.....	57
Főkönyvi összefüggések.....	63
3. számlaosztály.....	69
Pénzügyi elszámolások.....	69
31. Pénztárak és betétkönyvek.....	69
Főkönyvi összefüggések.....	69
321. Forint Bankszámlák.....	71
Főkönyvi összefüggések:.....	72
328. Devizabetét számla.....	74
Főkönyvi összefüggések.....	75
329. Deviza-valuta árkülönbözetek.....	76
Főkönyvi összefüggések:.....	76
37. Támogatás értékű kiadások, támogatások folyósítása, fejezeti kezelésű előirányzatok.....	76
372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása.....	76
Főkönyvi összefüggések:.....	77

Számlarend

373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása	77
Főkönyvi összefüggések:	77
374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása	77
Főkönyvi összefüggések:	77
38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA	78
381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre.....	78
Főkönyvi összefüggések:	78
382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre.....	78
Főkönyvi összefüggések:	78
386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre.....	79
Főkönyvi összefüggések:	79
389. Pénzeszközátadás, egyéb támogatás átvezetési számla	79
39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK	79
391. Költségvetési függő kiadások	80
3911. Költségvetési függő kiadások állománya.....	80
Főkönyvi összefüggések:	80
3912. Költségvetési függő kiadások forgalma	80
Főkönyvi összefüggések:	80
392. Költségvetés átfutó kiadások	81
3921. Költségvetési átfutó kiadások állománya.....	81
3926. Egyéb átfutó kiadások	81
Főkönyvi összefüggések:	81
3941. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások állománya.....	81
Főkönyvi összefüggések:	82
3942. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások forgalma.....	82
Főkönyvi összefüggések:	82
Főkönyv és analitika kapcsolata	82
Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások értékelési szabályai.....	84
Bekerülési érték meghatározása	84
Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások beszámolóban való megjelenítése	84
Könyvviteli mérlegben.....	84
Pénzforgalmi jelentésben.....	84
Pénzmaradvány-kimutatásban.....	84
Kiegészítő mellékletben	84
4. Számlaosztály	85
41. SAJÁT TŐKE.....	85
Alkalmazandó főkönyvi számlák.....	85

Számlarend

Főkönyvi összefüggések:	85
417. Értékelési tartalék.....	86
Főkönyvi összefüggések:	86
42. TARTALÉKOK.....	86
Pénzmaradvány megállapítása.....	86
Főkönyvi összefüggések:	87
Pénzmaradvány megállapítása.....	87
Alulfinanszírozás átutalása.....	87
Pénzmaradványt terhelő befizetés.....	87
Főkönyv és analitika kapcsolata	88
Vállalkozási eredmény megállapítása	88
Főkönyvi összefüggések:	89
43. Hosszú lejáratú kötelezettségek.....	90
435. Működési célú (éven túli) támogatási kölcsön államháztartáson belülről.....	90
Főkönyvi összefüggések	91
436. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belülről	91
438. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	91
Főkönyvi összefüggések:	92
439. Hosszú lejáratú kötelezettségek bevétel és kiadás átvezetési számlája	92
44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK.....	92
441. Belföldi szállítók.....	92
Főkönyvi összefüggések:	93
445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek	93
Főkönyvi összefüggések:.....	93
449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	94
Főkönyvi összefüggések:	94
4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség.....	94
Főkönyvi összefüggések	94
46. Támogatások, kiegészítések és működési, felhalmozási célra véglegesen átvett pénzeszközök és fejezeti elszámolások.....	95
463. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átvétele.....	95
Főkönyvi összefüggések:	95
464. Működési célú, 465. Felhalmozási célú támogatásértékű bevételek elszámolása	95
Főkönyvi összefüggések:	96
47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGELEGES PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSA	96
471. Működési célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről	96
472. Felhalmozási célú pénzeszköztárvétel államháztartáson kívülről	96

Számlarend

Főkönyvi összefüggések:	96
479. Támogatásértékű bevétel, átvett pénzeszközök, egyéb kiegészítés átvezetési számlája.....	97
48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek	97
481. Költségvetési függő bevételek.....	97
48111. Költségvetési függő bevételek állománya	97
48112. Költségvetési függő bevételek forgalma	97
Főkönyvi összefüggések:	97
482. Költségvetési átfutó bevételek.....	98
Főkönyvi összefüggés:	98
483. Költségvetési kiegyenlítő bevételek	99
Főkönyvi összefüggés:	99
49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK.....	99
491. Nyitómérleg számla	99
492. Mérlegrendezési számla	100
493. Zárómérleg számla	100
Főkönyvi összefüggések:	100
494. Költségvetési bevételek és kiadások elszámolása.....	100
5. Számlaosztály	101
Kiadások előirányzata és előirányzat teljesítése.....	101
51-52. Személyi juttatások	101
511. Rendszeres személyi juttatások.....	101
512-517. Nem rendszeres személyi juttatások	101

Számlarend

Előszó

Püspökladány Város Gazdasági Ellátó Szervezete (továbbiakban: Szervezet) önállóan működő és önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, melyhez Püspökladány Város Önkormányzata 10/2008 (I.31) határozatával a számviteli politika szerinti önállóan működő intézményeket kapcsolt.

Az önállóan működő intézményekre vonatkozóan jelen szabályzat előírásainak alkalmazása kötelező érvényű.

A szabályzat hatálya kiterjed továbbá minden olyan költségvetési szervre, melynek könyvviteli elszámolását a Gazdasági Ellátó Szervezet végzi.

A szabályzat időbeli hatálya

Jelen szabályzat 2012 január 01-től lép hatályba.

A számlarend elkészítéséért, aktualizálásáért, módosításáért való felelősség

A Számlarenddel elkészítéséért, módosításáért a Gazdasági Ellátó Szervezet vezetője felelős.

Az önállóan működő intézmények vezetőinek kötelezettsége, hogy a vezetői információs igényeik kielégítését szolgáló, jelen szabályozást meghaladóan részletezett könyvviteli információs igényeiket a költségvetési év elején február 01-ig jelezzék.

Jelen szabályzat aktualizálása történhet;

- kiegészítéssel, melyet a szabályzathoz utólag csatolva kell megőrizni, jelezve a szabályzat fő soraiban az aktualizálás tényét, melléklet számát, a melléklet hatálybalépésének időpontját.
- átszerkesztéssel, melyet a szabályzat egyes részeinek teljes módosítása miatt új szabályzat kerül kialakításra. E módszert alkalmazni kötelező, ha a Számvitelről szóló 2000. évi C törvény, vagy az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségeinek sajátosságairól szóló 249/2000. (XII.24) kormányrendelet változásai jelentősek, és ezt szükségessé teszik.
- a számviteli politika változása miatti módosításokat, a számviteli politika változásának hatálybalépésével egyidejűleg kell hatályba helyezni. E módosítások az előzőekben említettek szerint történhetnek. A számviteli politika változását a módosításnál jelezni szükséges.

A számlarend jogszabályi változás miatti módosítását a változás hatálybalépését követő 90 napon belül el kell készíteni.

Számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások, a gazdasági események számla összefüggései

Számlarend

A Gazdasági Ellátó Szervezet a saját, valamint az általa számvitelileg, pénzügyileg kezelt költségvetési szervek számviteli elszámolásait, és nyilvántartásait a Magyar Államkincstár által biztosított TATIGAZD program használatával végzi. A saját, és a hozzákapcsolt önállóan működő intézmények főkönyvi elszámolását részgazdára könyveli, az alábbi megbontás alapján:

1.Számlaosztály

Befektetett eszközök

Befektetett eszközök között kell nyilvántartani azokat a tárgyasult és nem tárgyasult eszközöket, melyek a költségvetési szervek feladatainak ellátását tartósan, egy éven túl szolgálják, és egyedi beszerzési bruttó értékük eléri a 100.000.-Ft-ot.

A pályázati pénzeszközből, illetve Szakképzési hozzájárulásból beszerzett eszközöket abban az esetben is befektetett eszközként kell nyilvántartani, ha egyedi beszerzési értékük a 100.000.-Ft bruttó értéket nem éri el, de az 50.000.-Ft egyedi beszerzési értéket meghaladja.

IMMATERIÁLIS JAVAK TARTALMI MEGHATÁROZÁSA, ALKALMAZOTT FŐKÖNYVI SZÁMLÁK

IMMATERIÁLIS JAVAK

Immateriális javak közé kell besorolni azokat a nem tárgyasult eszközöket, melyek a költségvetési szerv tevékenységét tartósan, legalább egy éven túl szolgálják, és egyedi beszerzési értékük eléri a bruttó 100.000.-Ft értékhatárt, valamint a pályázati támogatásból, illetve szakképzési hozzájárulásból vásárolt javakat, melyeknek bruttó értéke eléri az 50.000.-Ft értékhatárt.

E eszközök jellemzői, hogy vagyoni értéket képviselnek.

Az immateriális javak között kell kimutatni az alapítás, átszervezés aktivált értékét, a vagyoni jogokat és a kísérleti fejlesztések értékét, - az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével – a szellemi termékeket, az immateriális javak beszerzésére adott előlegeket, és az immateriális javak értékhelyesbítését.

111. Immateriális javak aktivált állományának értéke

1111. Alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke:

Alapítás, átszervezés aktivált értékeként lehet kimutatni a költségvetési szervnél bevezetett minőségbiztosítási rendszerek értékét. (pl. HACCP; ISO; Comenius; stb.) Nem vehető figyelembe azonban a minőségbiztosítási rendszer működtetéséhez kapcsolódóan évente fizetendő díj. Azt a dologi kiadások között kell elszámolni.

11112. Korlátozottan forgalomképes alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke

11113. Forgalomképes alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke

Szervezetünknel és az önállóan működő intézményeknel jelen szabályzat készítésének időpontjában ilyen jószág nincs.

Amennyiben a következőkben ilyen jószág beszerzésére sor kerül, annak nyilvántartási rendszerét külön melléklet fogja szerepeltetni.

Számlarend

1112. Kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

Kísérleti fejlesztés a Szervezet és a hozzátartozó önállóan működő intézmények rendszerében a szabályzat készítésének időpontjában nincs. Amennyiben ilyen a következőkben lesz, annak szabályozását e szabályzat mellékleteként kell szerepeltetni.

11122. Korlátozottan fogalomképes kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

11123. Fogalomképes kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

1113. Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

Vagyoni értékű jogok közé tartoznak azok az egy évnél hosszabb időtartamra megszerzett jogok, melyek nem ingatlanhoz kapcsolódnak. (pl. bérleti jog, koncessziós jog, márkanév, licenc, használati jog, stb.) Itt kell nyilvántartani a villamoshálózatához történő csatlakozás díját, a gázellátáshoz történő csatlakozás díját, valamint az intézmények által használati jog alapján használható szellemi termékek használati díját.

11132. Korlátozottan fogalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

11133. Fogalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1114. Szellemi termékek aktivált állományának értéke

Szellemi termékek olyan tartós, nem anyagi javak, melyek előállításánál meghatározó jelentőségű a szellemi ráfordítás, felhasználásával (alkalmazásával) hasznosítható anyagi javak és nem anyagi javak állíthatók elő. A szellemi termékek közé csak azokat a szellemi termékeket indokolt kimutatni, melyek korlátozás nélkül a költségvetési szerv birtokában vannak. Azok a szellemi termékek, melyekre vonatkozóan korlátozott felhasználási jogok érvényesek, a vagyoni értékű jogok között kerülnek kimutatásra.

Ilyenek:

- találmány,
- ipari jogvédelemben részesülő javak közül a szabadalom, és az ipari minta,
- szerzői jogvédelemben részesülő szoftver termékek,
- egyéb szellemi alkotások,
- jogvédelemben nem részesülő, de titkossága révén monopolizálható javak közül a know-how, és a gyártási eljárás,
- a védjegy,
- döntés alapján a márkanév.

A szellemi termékek közé tartoznak a találmányok, szabadalmak, (előállítási, illetve beszerzési értéke) a know-how, a szerzői jogvédelem alá tartozó művek (értéke), a szoftverek és az újítások.

A *találmány* műszaki szellemi alkotás, melynek védelmét szabadalom biztosítja. Külön kell megemlíteni a szolgálati találmányt, amely olyan feltaláló találmánya, akinek munkaviszonyából, illetve más jogviszonyból eredő kötelezettsége, hogy új eljárásokat, technológiákat stb. dolgozzon ki. A szolgálati találmányok szabadalma a munkáltatót illeti meg.

Szabadalom: a találmány védelmét biztosító jog.

A *know-how* ismereteket, tapasztalatokat, eljárásokat foglal magában, amelyek védelmét nem törvény, hanem hasznosítási szerződések biztosítják.

Újítás: olyan eljárás, megoldás, amely nem éri el a találmány szintjét, de erkölcsi és anyagi elismeréssel együtt jár a hasznosítása.

Szoftver: gépi adatfeldolgozási dokumentáció. 2005. január 1.-től itt csak azokat lehet kimutatni, amelyeknek a tulajdon jogát is megszerzi a költségvetési szerv.

Itt tartjuk nyilván az intézmények által véglegesen megvásárolt jószágokat.

Számlarend

11142. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

11143. Forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

1119. teljesen (0-ig) leírt immateriális javak aktivált állományának értéke

Ezeket a számlákon tartjuk nyilván, az intézmény tulajdonában lévő, azon immateriális javakat, melyek az évek folyamán 0-ra íródtak az értékcsökkenések elszámolásával.

11191. Teljesen (0-ig) leírt alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke

111912. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan forgalomképes alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke

111913. Teljesen (0-ig) leírt forgalomképes alapítás-átszervezés aktivált állományának értéke

11192. Teljesen (0-ig) leírt kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

111922. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan forgalomképes kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

111923. Teljesen (0-ig) leírt forgalomképes kísérleti fejlesztés aktivált állományának értéke

11193. Teljesen (0-ig) leírt vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

111932. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

111933. Teljesen (0-ig) leírt forgalomképes vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

11194. Teljesen (0-ig) leírt szellemi termékek aktivált állományának értéke

111942. Teljesen (0-ig) leírt korlátozottan forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

111943. teljesen (0-ig) leírt forgalomképes szellemi termékek aktivált állományának értéke

112. Immateriális javak értékcsökkenése

Az immateriális javak állománybevételét követően tervszerinti értékcsökkenést kell elszámolni.

Az értékcsökkenés elszámolását negyedévente, naptári napra vonatkozóan kell kiszámítani, és a főkönyvi számlán elszámolni.

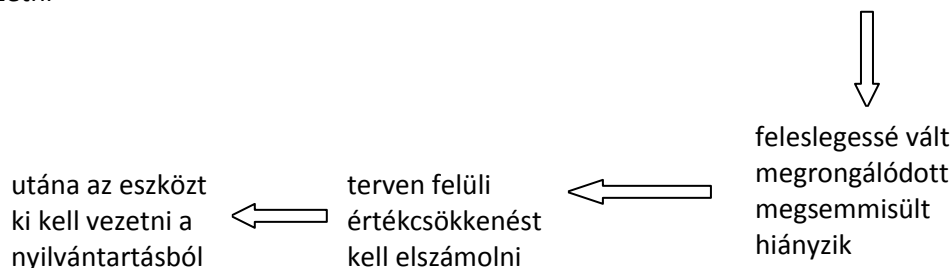
Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni

Az államháztartási szerveknél 2002. január 1-től él a számviteli törvény 53 § meghatározott terven felüli értékcsökkenés elszámolása.

- az **immateriális javak tárgyi eszközök (kivételesen beruházás)** év végi értékelése során amennyiben a **könyvszerinti érték és a piaci érték különbözete** tartós és jelentős összegű terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni. Amennyiben az immateriális javaknál és a tárgyi E-nél a rendelet szerinti leírási kulcsok alapján számolták el az értékcsökkenést, nem kell alkalmaznia a terven felüli é.cs. Sztv. 53§ (1) szabályait.
- **szellemi termékek , tárgyi E (ideértve a beruházást)** értéke tartósan lecsökken
- terven felüli értékcsökkenést elszámolását kiváltó okok nem vagy csak részben állnak már fent vissza kell

Számlarend

vezetni



1121. Alapítás-átszervezés értékcsökkenése

Alapítás-átszervezés értékcsökkenési leírási kulcsa 20%.

11211. alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése

112112. Korlátozottan forgalomképes alapítás-átszervezés tervszerinti értékcsökkenése

112113. Forgalomképes alapítás-átszervezés terv szerinti értékcsökkenése

A szabályzat készítésének időpontjában kísérleti fejlesztés sem az intézményhálózatban nincs. Amennyiben a későbbiek folyamán ilyen tevékenység lesz, annak teljes körű szabályozását e szabályzat mellékletként kell elkészíteni.

1122. Kísérleti fejlesztés értékcsökkenése

Kísérleti fejlesztés terv szerinti leírási kulcsa 20%.

11221. Kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése

112212. Korlátozottan forgalomképes kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése

112213. Forgalomképes kísérleti fejlesztés terv szerinti értékcsökkenése

A szabályzat készítésének időpontjában kísérleti fejlesztés sem az intézményhálózatban nincs. Amennyiben a későbbiek folyamán ilyen tevékenység lesz, annak teljes körű szabályozását e szabályzat mellékletként kell elkészíteni.

1123. Vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

Vagyoni értékű jogok értékcsökkenési leírási kulcsa 16%.

11231. Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

112312. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

112313. Forgalomképes vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

11232. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

112322. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

112323. Forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

11233. Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszairása

Számlarend

- 112332. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
- 112333. Forgalomképes vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

1124. Szellemi termékek értékcsökkenése

Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa 33%.

- 11241. Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 112412. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
 - 112413. Forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
- 11242. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 112422. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
 - 112423. Forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése
- 11243. Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 112432. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 112433. Forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

1127. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven fűli értékcsökkenése és annak visszaírása

- 11272. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 112722. Korlátozottan forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
 - 112723. Forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenése
- 11273. Immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 112732. Korlátozottan forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenésének visszaírása
 - 112733. Forgalomképes immateriális javak folyamatban lévő beruházásának terven felüli értékcsökkenésének visszaírása

113. Immateriális javak vásárlása

- 1131. Alapítás átszervezés vásárlása
- 1132. Kísérleti fejlesztésvásárlása
- 1133. Vagyoni értékű jogok vásárlása
- 1134. Szellemi termékek vásárlása

115. Immateriális javak vásárlásának előirányzata

- 1151. Alapítás átszervezés vásárlásának előirányzata
- 1152. Kísérleti fejlesztés vásárlásának előirányzata
- 1153. Vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata

Számlarend

1154. Szellemi termékek vásárlásának előirányzata

117. Immateriális javak folyamatban lévő beruházása

E főkönyvi számlacsoportból csak a vagyoni értékű jogok, és szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának számláit használjuk, mert az előzőekben leírtak alapján alapítás átszervezés és kísérleti fejlesztés intézményhálózatunkban nincs.

1173. Vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

11732. Korlátozottan forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

11733. Forgalomképes vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

1174. Szellemi termékek folyamatban lévő beruházásának állománya

11741. Szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának állománya

117412. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek idegen kivitelezővel végzett folyamatban történő beruházásának állománya

117413. Forgalomképes szellemi termékek idegen kivitelezővel végeztetett folyamatban lévő beruházásának állománya

11742. Szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya

117422. Korlátozottan forgalomképes szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya

117423. Forgalomképes szellemi termékek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának állománya

118. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya

1181. Immateriális javak beruházására adott előlegek állománya

11811. Alapítás átszervezés beruházására adott előlegek állománya

11812. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek állománya

11813. Vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek állománya

11814. Szellemi termékek beruházására adott előlegek állománya

1182. Immateriális javak beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

11821. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

118211. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya

118212. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének visszaírása

118213. Alapítás-átszervezés beruházására adott előlegek előző évek értékvesztésének visszaírása

11822. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása

118221. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek előző évi értékvesztésének állománya

118222. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek tárgyévi értékvesztése

Számlarend

118223. Kísérleti fejlesztés beruházására adott előlegek előző évek értékvesztésének visszaírása

119. Immateriális javak érték helyesbítése

A vagyoni értékű jogok és szellemi termékek aktuális piaci értékének és azok könyv szerinti értékének pozitív különbözete. A fordulónapi könyv szerinti érték és a mérlegkészítéskori piaci érték különbözete.

1193. Forgalmképes vagyoni értékű jogok érték helyesbítése

1194. Forgalmképes szellemi termékek érték helyesbítése

A 100.000.-Ft (áfával növelt) egyedi beszerzési értékhatár alatti immateriális javak a dologi kiadások között egy összegben leszámolhatóak.

A FŐKÖNYVI SZÁMLÁK ÉS AZ ANALITIKA KAPCSOLATA

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező analitikus nyilvántartás, amit tételiesen immateriális javaként kell nyilvántartani.

(A 100 ezer Ft alatti értékű javakat csoportosan lehet nyilvántartani, (kivéve az egyedi azonosító számmal rendelkező eszközök) illetve folyamatosan vezetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek az immateriális javakat igazolják.)

Úgymint: bérleti jogviszonyt igazoló bérleti szerződés,

koncessziós jogviszonyt igazoló szerződés,

használati jogot igazoló szerződés,

szellemi termék műszaki leírása stb.

Az állománycsökkenést a vagyoni értékű jog megszűnése, értékvesztése, értékcsökkenése, illetve a szellemi termék selejtezése, értékesítése, átadása jelenti, melyet megfelelő okmányok alapján lehet a nyilvántartásban rögzíteni. Az analitikus nyilvántartás vezetése a részben önállóan gazdálkodó intézmények által beküldött alapbizonylatok alapján a GESZ feladata. Az immateriális javak nyilvántartása számítógépes programban történik.

A nyilvántartást a vagyonyilvántartó végzi.

Az intézmények az állománybavételi, illetve állomány csökkenési bizonylatot beküldik a Gazdasági Ellátó Szervezetnek. Állományba vételi bizonylat legalább 3 példányos, előre gyártott nyomtatvány lehet, melynek eredeti példánya a nyilvántartásba vételhez, másodpéldánya az eszközzel kapcsolatos kiadás utalványrendeletéhez kerül mellékletként csatolva, míg harmadpéldánya az intézménynél marad.

Az állományi számlát a vagyonyilvántartó írja rá a bizonylatra. A beszerzésről az utalvánnyal felszerelt számlát a könyvelő kapja meg. A forgalmi számlát a könyvelés tölti ki.

Az állományba vétel havonta történik. Az állományba vételről az 50-es naplót a vagyonyilvántartó tölti ki intézményenként külön-külön.

A forgalmat és az állományba vételt havonta egyeztetni kell a könyvelés és vagyonyilvántartás között. A forgalom lekönyvelése előtt a vagyonyilvántartó írásban egyezteti az adott havi forgalmat a részben önállóan gazdálkodó intézményekkel.

Szintén egyeztetésre kerül, hogy az adott forgalmi számlához a megfelelő állományi számla kerüljön meghatározásra. A mozgásnemek /beszerzés, térítés nélküli átvétel, selejtezés, hiány stb./ egyeztetése is szükséges a két csoport között.

A selejtezés lebonyolítása a részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata. A kitöltött selejtezési jegyzőkönyvet a vagyonyilvántartó részére kell beküldeni legkésőbb a tárgy negyedév végéig. A vagyonyilvántartó elvégzi a kivezetést a nyilvántartásból, kiállítja az 50-es naplót, majd átadja a

Számlarend

könyvelés részére. A selejtezési kérelmét illetve a határozatot szintén be kell küldeni a GESZ részére még a selejtezés megkezdése előtt. A selejtezendő eszközöket illetve a tartozékokat a selejtezés megkezdése előtt egyeztetni szükséges a vagyonyilvántartóval. Az adott negyedévet érintő selejtezéseket a tárgy negyedév végéig le kell bonyolítani.

Selejtezés kizárólag olyan időpontban történhet, mely nem ütközik a leltározás időpontjával.

FŐKÖNYVI KÖNYVELÉS ÖSSZEFÜGGÉSEI

A felújítás gazdasági esemény az immateriális javaknál nem értelmezhető, ezeknek megfelelően pl. a szellemi bevételeknél végzett programkövetéseket, adat-frissítéseket a dologi kiadások között kell elszámolni.

A számlaösszefüggés az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelenik meg, amit igény alapján eszközfeleség szerint tovább lehet bővíteni.

a.) Immateriális javak főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték

T 1111, 1112 - K 491

1113, 1114

117, 1181

119

Értékcsökkenés

T 491 - K 1121, 1122

1123, 1124

1127

Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 11223, 11233 - K 491

11243, 11273

Előleg értékvesztése

T 491 - K 1182

Előleg értékvesztések visszairása

T 1182 - K 491

Nyitó rendező tételek

= Terven felüli értékcsökkenés visszairásának

T 11222, - K 11223,

átvezetése

11232, 11233,

11242, 11272 11243,

11273

= Értékvesztések visszairásának átvezetése

T 118213. - K 118211.

118223. 118221,

118233, 118231,

118243 118241

= Értékvesztés tárgyévi átvezetése

T 118212. - K 118211.

118222, 118221,

118223, 118231,

118224 118241

Befejezetlen beruházás és a kisértékű még használatba nem

T 117 - K 1114

vett szellemi termékek visszavezetése

Eredeti előirányzatok nyitása

T 498 - K 1151. 1152.

1153. 1154

T 498 - K 71, 741

Előző évi kötelezettségvállalások megnyitása

T 0711 - K 0991

Számlarend

	T 0991	-	K 0971
b.) Immateriális javak vásárlása			
- immateriális javak vásárlása, szerződéskötés, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 0711	-	K 0971
- beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
- közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla - áfa nélküli – ellenértékének kiegyenlítése	T 1131, 1132 1133, 1134	-	K 331, 311
áfa: beszerzési árba beszámítandó	T 1822	-	K 331, 311
beszerzés árba be nem számítandó	T 1823	-	K 331, 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1991
	T 72, 751	-	K 1998
- aktiválás beszerzési árba beszámítandó áfával együtt	T 1111, 1112 1113, 1114	-	K 4122
folyamatban maradó beruházásra	117		K 4122
beruházási előleg	1181		K 4122
- beruházási szállító állományának kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
- pénzügyileg rendezett kötelezettségvállalás kivezetése a O. számlaosztály összefüggései tartalmazzák			
c.) Immateriális javak térítésmentes átvétele = áht-n kívülről			
az átvétel, állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken, a gazdasági eseménnyel egyidejűleg	1111, 1112, T 1113, 1114	-	K 98531
tőkeváltozás = áht-n belüli átvétel bruttó érték állományba vétele	T 98531	-	K 41231
	T 1111, 1112, 1113, 1114, 1119	-	K 98531
tőkeváltozás	T 98531	-	K 41231
értékcsökkenés állományba vétele	T 98531	-	K 1121, 1122 1123, 1124
tőkeváltozás	T 41231	-	K 98531
d.) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás			

Számlarend

- felmerült kiadás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5612	-	K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- teljesítmény érték állományba vétele			
= eszköz állományba vétele	T 1111, 1112	-	K 98582
= tőkeváltozás	T 98582	-	K 41231
e.) Immateriális javak állományának csökkenése			
Selejtezés			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 11222, 11232, 11242, 11272
	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 59821	-	K 1111, 1112, 1113, 1114, 1119
	T 41232	-	K 59821
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1121, 1122, 1123, 1124	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
Értékesítés			
= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= bruttó érték kivezetése	T 4122	-	K 1111, 1112, 1113, 1114, 1119
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1121, 1122, 1123, 1124	-	K 4122
			1113, 1114, 1119
= Értékesítési bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= forrásrendezés veszteséggel történő értékesítésnél	T 41238	-	K 4122
(ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték)			
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Térítésmentes átadás (feladat nélküli eszközátadás)			
belülre, kívülre átadás			
= bruttó érték kivezetése	T 59831	-	K 1111, 1112, 1113, 1114, 1119
	T 41231	-	K 59831
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1121, 1122, 1123, 1124	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231

Számlarend

Alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében) ellenérték nélküli átadás (feladattal eszközátadás)

= bruttó érték kivezetése	T 41231	-	K 1111, 1112, 1113, 1114, 1119
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1121, 1122 1123, 1124	-	K 41231
Leltári hiány			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 11222, 11232, 11242, 11272
= bruttó érték kivezetése	T 41235 T 59811	-	K 5932 K 1111, 1112, 1113, 1114, 1119
= tőkeváltozás	T 41232	-	K 59811
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1121, 1122, 1123, 1124	-	K 41231
= tőkeváltozás	T 59811	-	K 41232
Terv szerinti Écs elszámolása negyedévenként, a negyedév végén	T 5931	-	K 11211, 11221, 11231, 11241
	T 41233	-	K 5931
f.) Immateriális javak egyéb növekedése			
Leltári többlet			
= eszköz állományba vétele	T 1114	-	K 98511
= tőkeváltozás	T 98511	-	K 41232
Ajándékként, hagyatékként kapott eszköz			
= állományba vétel	T 1113, 1114	-	K 98521
= tőkeváltozás	T 98521	-	K 41231
Követelésé fejében átvett eszköz, melyet a költségvetési szerv rendeltetésszerűen kíván használni (Kapcsolódó tétel követelés kivezetése)	T 1114	-	K 41231
g.) Kis értékű – éven belül amortizálandó –immateriális javak elszámolása			
- tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0754	-	K 0975
- beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
- beszerzés, vásárlás közgazdasági osztályozás szerint	T 54722 T 56121	-	K 311, 3311 K 311, 3311

Számlarend

- funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 599
- negyedév végén raktáron lévő új eszköz állományváltozásának elszámolása a gazdasági eseménnyel egyidejűleg (kizárólag a szellemi termékeknél lehet könyvelni)		
= beszerzés	T 1114	- K 4122
= felhasználás	T 41231	- K 1114
= leltári hiány	T 59811	- K 1114
	T 41232	- K 59811
= leltári többlet	T 1114	- K 98511
	T 98511	- K 41232
= selejtezés	T 59821	- K 1114
	T 41232	- K 59821
= térítésmentes átadás	T 59831	- K 1114
	T 41231	- K 59831
= alapítás, átszervezés miatt	T 41231	- K 1114
= értékesítés	T 4122	- K 1114
követelés előírása	T 282	- K 41231
eszköz kivezetése az állományból	T 4122	- K 1114
követelés kiegyenlítése	T 3311	- K 91221, 9192
	T 999	- K 992, 995
Követelés kivezetése	T 4122	- K 282
 h.) Immateriális javak beruházására adott előleg értékvesztése	T 59511	- K 1182
	T 41236	- K 59511
Visszaírás	T 1182	K 59521
	T 59521	- K 41236
 i.) Immateriális javak értékhelyesbítése	T 119	- K 417
Visszaírás	T 417	- K 119

Tárgyi eszközök

A tárgyi eszközök számlacsoportban kell kimutatni azon eszközök (földterület, telek, telkesítés, erdő, ültetvény, épület, építmény, gép, berendezés és felszerelés, jármű, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, tenyészállatok, folyamatban lévő beruházások, felújítások, beruházásra adott előlegek) számláit, melyek tartósan, legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv tevékenységét.

A tárgyi eszközök jellemzői:

- anyagi javak,
- értékkel bírnak, és értéküket általában fokozatosan veszítik el,
- tartósak,
- közvetlenül, vagy közvetve szolgálják a költségvetési szerv alap, illetve vállalkozási tevékenységét, működését.

Számlarend

E szabályzat hatálya alatti intézményeknél nagyértékű tárgyi eszközként kell besorolni minden olyan eszközt, mely tartósan szolgálja a tevékenységet, és egyedi beszerzési értéke eléri a 100.000.-Ft-ot, valamint azokat az eszközöket, melyek beszerzése pályázati forrásból, illetve szakképzési támogatásból történik, és a pályázati követelmények ezt megfogalmazzák.

A számviteli törvény alkalmazásában

- **beruházás:** a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítás a beszerzett eszköz a rendeltetésszerű használatbavételig, üzembe helyezésig végzett tevékenység (szállítás, vámterhek, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, a beszerzéshez kapcsolható tervezés, előkészítés, lebonyolítás, hitel igénybevétel, biztosítási díj), továbbá mind az a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez, előállításához egyedileg hozzákapcsolható. Beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is.
- **felújítás:** az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll. Felújítás a korszerűsítés is, ha ennek eredménye az üzembiztonság, teljesítőképesség, használhatóság, gazdaságosság növekedése. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatos, rendszeres karbantartás mellett oly mértékben elhasználódott, hogy az a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti.

Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódott karbantartások egyidejűben történő elvégzése függetlenül az összeg nagyságától.

- **Pénzügyi lízing:** a lízingbeadó – szerződés alapján – a lízingbevevő igényei szerint beszerzett és a lízingbeadó tulajdonában lévő eszközt lízingdíj ellenében, a szerződésben rögzített időtartamra a lízingbevevő használatába, birtokába adja azzal, hogy a lízingbevevőt terheli a használatból következően minden költség és kockázat. A lízingbevevő jogosult a hasznok szedésére, az időtartam letelte végén az eszköz tulajdonjogát megszerzi, vagy megszerezheti. A lízingbe vett eszközt a lízingbe vevő mutatja ki az eszközei és forrásai között. A kincstári körbe tartozó költségvetési szervek (a KSzK is) az Áht. 100. §-ában foglaltak szerint 2006. január 1-jétől új, pénzügyi lízing szerződést nem köthetnek.

A **folyamatban maradó beruházások, felújítások** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett tárgyi eszközökön végzett bővítéssel, rendeltetésvaltozással, átalakítással, élettartam-növeléssel, felújítással összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A **beruházásokra adott előlegként** kell kimutatni a beruházási szállítónak, az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jog eladójának ilyen címen átutalt összeget.

A piaci érték és a nyilvántartás szerinti érték közötti különbözetet értékhelyesbítésként lehet kimutatni.

Tárgyi eszközök csoportosítása:

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok.
131. Gépek, berendezések és felszerelések.
132. Járművek.

A tárgyi eszköz zavartalan, biztonságos üzemeltetéséhez, rendeltetésszerű használatához szükséges tartozékok értéke, az adott eszköz bekerülési értékének része. A több tárgyi eszközhöz is használható (cserélhető) tartozéka önállóan, egyedileg minősítendő tárgyi eszköznek vagy forgóeszköznek.

Számlarend

A 12. számlacsoportban vezetett számlák főkönyvi számláinak harmadik pozíciója és a 13. számlacsoportban vezetett számlák főkönyvi számláinak negyedik pozíciója a következőket fejezi ki:

- 1 = a tárgyi eszköz aktivált állományának értéke;
- 2 = a tárgyi eszköz értékcsökkenése;
- 3 = a tárgyi eszköz vásárlása, létesítése;
- 4 = a tárgyi eszköz felújítása;
- 5 = a tárgyi eszköz vásárlásának, létesítésének előirányzata;
- 6 = a tárgyi eszköz felújításának előirányzata;
- 7 = a tárgyi eszköz folyamatban lévő beruházása;
- 8 = a tárgyi eszköz beruházására adott előleg;

12. INGATLANOK ÉS KAPCSOLÓDÓ VAGYONI ÉRTÉKŰ JOGOK

A számlacsoportban kell nyilvántartani a költségvetési szerv ingatlanainak állományi értékét, értékhatártól függetlenül, az ingatlanok értékcsökkenését (terv szerinti, terven felüli), az ingatlan beszerzésével, felújítással kapcsolatos kiadásokat és azok előirányzatát, a folyamatban maradó ingatlan beruházásokat, felújításokat, valamint az ingatlan beruházással kapcsolatban átutalt előlegek összegét.

Ingatlanok közé sorolandók: a földterület, a telek, az épület, az egyéb építmény, az ültetvény, ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok és az erdő.

Földterület: minden önállóan telekkönyvezhető, telekkönyvezett földrészlet, mezőgazdasági hasznosítás célját szolgáló terület (szántóföld, ültetvény földterülete, halastó, erdő területe, nádas, gyepterület).

Telek: telkesítés építési célokat szolgáló földterület. A telek értékét a rajta lévő épülettől, építménytől elkülönítetten kell kimutatni.

Épület: szerkezetileg olyan önálló építmény, amely a talajjal való egybeépítés során jön létre és a környező külső tértől épületszerkezetekkel részben, vagy egészben elválasztott teret alkot, és ezzel a tartózkodás, a termelés és a tárolás feltételeit biztosítja.

Nem része az épületnek, ezért külön tárgyi eszközként kell kimutatni az épületen belüli technológiai rendeltetésű vezetékeket, a riasztóberendezéseket, a teherfelvonót és gépészeti berendezéseit, az épületben elhelyezett olyan központi fűtésberendezést, kazánt, amely az adott épület fűtésén és meleg víz ellátásán túl más épület fűtését és melegvíz ellátását is ellátja. Épület részeként kell nyilvántartani azokat a számítógépes vezetékeket, amelyek az ingatlan fizikai megbontása nélkül nem távolíthatók el, nem telepíthetők új helyre.

Építmény: fogalomkörébe tartoznak a kerítések, garázsok, hidak, utak, aluljárók, alagutak, tárolók, a termőfölddel tartósan összefüggő, több éves rendszeres termelésre létesített növényi kultúra (szőlő, gyümölcsös stb.) ültetvény és a halastó, bele nem értve az általuk elfoglalt földterületet.

Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetészerű használatának előfeltételét jelentő jogszabályban nevesített - hozzájárulások (víz- és csatornahasználati, villamos fejlesztési, gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési) megfizetése alapján szerzett használati jog, az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Számlarend

Az önkormányzati ingatlankataszter nyilvántartáshoz az intézményhálózat ingatlan vagyonában bekövetkezett változásokat évente jelenteni kell, január 20-ig.

121. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya

1211 Földterületek aktivált állománya

- 12111 Törzsvagyon körébe tartozó földterületek aktivált állományának értéke
- 12112 Korlátozottan forgalomképes földterületek aktivált állományának értéke
- 12113 Forgalomképes földterület állománya

1212 Telkek aktivált állományának értéke

- 12121 Törzsvagyon körébe tartozó telkek aktivált állományának értéke
- 12122 Korlátozottan forgalomképes telkek aktivált állományának értéke
- 12123 Forgalomképes telkek aktivált állományának értéke

1213 Épületek aktivált állományának értéke

- 12131 Egyéb épületek aktivált állományának értéke
 - 121311 Törzsvagyon körébe tartozó egyéb épületek aktivált állományának értéke
 - 121312 Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
 - 121313. Forgalomképes egyéb épületek aktivált állományának értéke
- 12132. Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke
 - 121321. Törzsvagyon körébe tartozó értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke
 - 121322. Korlátozottan forgalomképes értékét nem csökkentő műemléki védettségű épületek aktivált állományának értéke

1214. Egyéb építmények aktivált állományának értéke

- 12149. Különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
 - 121491. Törzsvagyon körébe tartozó különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
 - 121492. Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények aktivált állományának értéke
 - 121493. Forgalomképes egyéb építmények állománya

1215. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

- 12151. Törzsvagyon körébe tartozó ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
- 121512. Korlátozottan forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke

1219. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke

- 12193. Teljesen (0-ig) leírt épületek aktivált állományának értéke
- 12194. Teljesen (0-ig) leírt egyéb építmények aktivált állományának értéke
- 12195. Teljesen (0-ig) leírt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának értéke

122. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

1221 Földterületek értékcsökkenése

- 12211. Földterületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 122111. Törzsvagyon körébe tartozó földterületek terv szerinti értékcsökkenése
 - 122112. Korlátozottan forgalomképes földterületek terv szerinti értékcsökkenése
- 12212. Földterületek terven felüli értékcsökkenése
 - 122121. Törzsvagyon körébe tartozó földterületek terven felüli értékcsökkenése

Számlarend

1221212. Korlátozottan forgalomképes földterületek terven felüli értékcsökkenése

1222. Telkek értékcsökkenése

12221. Telkek terv szerinti értékcsökkenése

122211. Törzsvagyon körébe tartozó telkek terv szerinti értékcsökkenése

1222112. Korlátozottan forgalomképes telkek terv szerinti értékcsökkenése

12222. Telkek terven felüli értékcsökkenése

122221. Törzsvagyon körébe tartozó telkek terven felüli értékcsökkenése

1222212. Korlátozottan forgalomképes telkek terven felüli értékcsökkenése

1223. Épületek értékcsökkenése

12231. Épületek terv szerinti értékcsökkenése

122311. Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

1223111. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

12231112. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése

12232. Épületek terven felüli értékcsökkenése

122321. Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése

1223211. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése

12232112. Korlátozottan forgalomképes egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése

1224. Egyéb építmények értékcsökkenése

12241. Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

122419. Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

1224191. Törzsvagyon körébe tartozó különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

12241912. Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése

12242. Egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése

122429. Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése

1224291. Törzsvagyon körébe tartozó különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése

12242912. Korlátozottan forgalomképes különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése

1225. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékcsökkenése

12251. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

122511. Törzsvagyon körébe tartozó ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

1225112. Korlátozottan forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése

12252. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

122521. Törzsvagyon körébe tartozó ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

1225212. Korlátozottan forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése

123. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése

1231. Földterületek vásárlása

1232. Telkek vásárlása

1233. Épületek vásárlása

1234. Egyéb építmények vásárlása

1235. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása

124. Ingatlanok felújítása

Számlarend

1243. Épületek felújítása

1244. Egyéb építmények felújítása

125. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának, létesítésének előirányzata

1251. Földterületek vásárlásának előirányzata

1252. Telkek vásárlásának előirányzata

1253. Épületek vásárlásának, létesítésének előirányzata

1254. Egyéb építmények vásárlásának, létesítésének előirányzata

1255. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlásának előirányzata

126. Ingatlanok felújításának előirányzata

1263. Épületek felújításának előirányzata

1264. Egyéb építmények felújításának előirányzata

127. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban levő beruházása

1271. Földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12711. Törzsvagyon körébe tartozó földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127112. Korlátozottan forgalomképes földterületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1272. Telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12721. Törzsvagyon körébe tartozó telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127212. Korlátozottan forgalomképes telkek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1273. Épületek folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12731. Épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127311. Törzsvagyon körébe tartozó épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1273112. Korlátozottan forgalomképes épületek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12732. Épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127321. Törzsvagyon körébe tartozó épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1273212. Korlátozottan forgalomképes épületek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1274. Egyéb építmények folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12741. Egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127411. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1274112. Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

12742. Egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

127421. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állomány

1274212. Korlátozottan forgalomképes egyéb építmények saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő beruházásának (felújításának) állománya

1275. Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

Számlarend

12751. Törzsvagyon körébe tartozó ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

127512. Korlátozottan forgalomképes ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok folyamatban lévő beruházásának állománya

A FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell felfektetni azokról alapbizonylatokról, amelyek az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok meglétét igazolják.

Úgymint: a földterületről, telekről, a Földhivatal által kiállított Tulajdoni lap, valamint az épületekről, építményekről, ültetvényekről készített tervrajz, műszaki leírás, használatbavételi okirat, adásvételi szerződés, előleg adásáról szóló szerződés, számla stb. alapján.

Az állománycsökkenéseket, selejtezés, értékesítést, ajándékozást stb. is okmányok alapján lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartáson fel kell tüntetni, hogy az eszköz a törzsvagyon (ezen belül forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes) vagy a nem törzsvagyon része.

Az analitikus nyilvántartást a vagyonyilvántartó végzi. Az intézmények az állománybavételi illetve állomány csökkenési bizonylatot beküldik a Gazdasági Ellátó Szervezetnek. Az állományi számlát a vagyonyilvántartó írja rá a bizonylatra. A beszerzésről az utalványlappal felszerelt számlát a könyvelő kapja meg. A forgalmi számlát a könyvelés tölti ki.

Az állományba vétel havonta történik. Az állományba vételről az 50-es naplót a vagyonyilvántartó tölti ki intézményenként külön-külön. A forgalmat és az állományba vételt havonta egyeztetni kell a könyvelés és vagyonyilvántartás között.

A forgalom lekönyvelése előtt a vagyonyilvántartó írásban egyezteti az adott havi forgalmat a részben önállóan gazdálkodó intézményekkel.

Szintén egyeztetésre kerül, hogy az adott forgalmi számlához a megfelelő állományi számla kerüljön meghatározásra. A mozgás nemek /beszerzés, térítés nélküli átvétel, selejtezés, hiány stb./ egyeztetése is szükséges a két csoport között.

A selejtezés lebonyolítása a részben önállóan gazdálkodó intézmény feladata.

A kitöltött selejtezési jegyzőkönyvet a vagyonyilvántartó részére kell beküldeni legkésőbb a tárgy negyedév végéig. A vagyonyilvántartó elvégzi a kivezetést a nyilvántartásból, kiállítja az 50-es naplót, majd átadja a könyvelés részére. A selejtezési kérelmét illetve a határozatot szintén be kell küldeni a GESZ részére még a selejtezés megkezdése előtt. A selejtezendő eszközöket illetve a tartozékokat a selejtezés megkezdése előtt egyeztetni szükséges a vagyonyilvántartóval.

Az adott negyedévet érintő selejtezéseket a tárgy negyedév végéig le kell bonyolítani.

Selejtezés nem lehetséges a leltározás idején!

A folyamatban maradó beruházásokról illetve felújításokról a nyilvántartás pontossága miatt szükséges nyomtatványt saját vállalkozásban végzett beruházás illetve felújítás esetén az intézmény tölti ki és küldi be a vagyonyilvántartó részére legkésőbb az adott negyedév végéig.

Idegen kivitelezővel végzett beruházás és felújítás esetén a szükséges nyomtatványt a vagyonyilvántartó tölti ki az intézmény által beküldött alap bizonylatok alapján. A számla másolatokat folyamatosan, de legkésőbb a tárgy negyedév végéig be kell küldeni a GESZ részére. A műszaki tartalmat igazoló iratokat szintén be kell küldeni.

A vagyonyilvántartó ennek alapján elvégzi a számla kijelölést és egyeztet az adott intézmény könyvelőjével.

Számlarend

Az üzembe helyezési jegyzőkönyvet az intézménynek kell kitölteni és beküldeni a vagyon nyilvántartó részére.

Az ingatlanokkal kapcsolatos vagyonkataszteri jelentéshez történő adatszolgáltatást a GESZ biztosítja az Önkormányzat felé, minden tárgyévet követő január 20-ig.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

A számlaösszefüggésekhez kapcsolódó főkönyvi számlákat igény alapján eszközfeleség részletezése szerint tovább lehet bontani.

a.) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok

főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték

T 1211, 1212 - K 491
1213, 1214
1215, 1219
127, 1281
129

értékcsökkenés

T 491 - K 1221, 1222
1223, 1224
1225, 1227

előleg értékvesztése

T 491 - K 1282

előleg értékvesztése visszairása

T 1282 - K 491

Nyitó rendező tételek

= Terven felüli értékcsökkenés visszairásának átvezetése

T 12212, - K 12213,
12222, 12223,
12232, 12233,
12242, 12243,
12252, 12253.
122722, 122723,
122732, 122733,
122742, 122743,
122752 122753

= Értékvesztének visszairásának átvezetése

T 128211 - K 128213,
128221, 128223,
128231, 128233,
128241, 128243,
128251 128253

= Értékvesztés tárgyévi átvezetése

T 118212. - K 118211.
118222, 118221,
118232, 118231,
118242, 118241.
128252 128251

Eredeti előirányzatok nyitása

T 498 - K 1151. 1152.
1153. 1154
T 498 - K 71, 741

Előző évi kötelezettségvállalások megnyitása

T 0712 - K 0991
T 0991 - K 0971

Számlarend

b.) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok vásárlása, létesítése idegen kivitelezésben

Beruházási szerződéskötés, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 07123	-	K 0971
Beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése - közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla - áfa nélküli - ellenértékének kiegyenlítése	T 1231, 1232, 1233, 1234, 1235	-	K 331, 311
Áfa kiadás kiegyenlítése fordított adózásba nem tartozó esetekben - beszerzési árba beszámítandó	T 18221	-	K 331, 311
- beszerzési árba be nem számítandó Funkcionális osztályozás szerint	T 18231	-	K 331, 311
Áfa	T 72, 751	-	K 1992
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, használatba vételkor	T 72, 751	-	K 1998
	T 1211, 1212, 1213, 1215	-	K 4122
Folyamatban maradó beruházásként	T 127	-	K 4122
Beruházási előlegként	T 1281	-	K 4122
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén = visszavezetés az állományi számlákra = aktiválás	T 1213, 1214	-	K 1219
	T 1213, 1214	-	K 4122

c.) Ingatlanok felújítása idegen kivitelezésben

Felújítás szerződéskötése, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 07124	-	K 0971
Beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése - közgazdasági osztályozás szerint	T 1243, 1244	-	K 331, 311
Áfa kiadás kiegyenlítése fordított adózásba nem tartozó esetekben			

Számlarend

beszerzési árba beszámítandó	T 18121	- K 331, 311
beszerzési árba be nem számítandó	T 18131	- K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 1992
Áfa	T 72, 751	- K 1998
Áfa kiadás elszámolása fordított adózás esetén		
beszerzési árba beszámítandó	T 18121	- K 499
beszerzési árba be nem számítandó	T 18131	- K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 1992
Áfa	72, 751	- K 1998
Áfa bevétel elszámolása fordított adózás miatt	T 499	- K 919242
funkcionális osztályozás szerint	T 999	- K 992
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, a használatba vételkor	T 1213, 1214	- K 4122
Folyamatban maradó beruházásként		
	T 127	- K 4122
Beruházási előlegként		
	T 1281	- K 4122
Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén		
visszavezetés az állományi számlákra	T 1213, 1214	- K 1219
Aktiválás	T 1213, 1214	- K 4122
d.) Bérbe adott ingatlanon végzett felújítás elszámolása		
A bérlő bérleti díj fejében végez felújítást		
A bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően		
követelés előírása	T 282	- K 41231
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	- K 91321
áfa	T 499	- K 91923
funkcionális osztályozás szerint	T 999	- K 992
A felújítási összeg könyvelése a bérlő által kiállított számla alapján		
közgazdasági osztályozás szerint	T 1243, 1244	- K 499
áfa	T 1813	- K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 72	- K 1992, 1998
- teljesítmény érték állományba vétele	T 1213, 1214	- K 4122
e.) Ingatlanok térítésmentes átvétele		
- Fejezetén kívülről: az átvétel, állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken a gazdasági eseménnyel egyidejűleg állományba vétel	T 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 127	- K 98531
	T 98531	- K 41231
- Fejezetén belüli átvétel esetén bruttó érték állományba vétel	T 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 127	- K 98531
	T 98531	- K 41231
értékcsökkenés állománybevétele	T 98531	- K 1221, 1222, 1223, 1224,

Számlarend

		1225	
	T 41231		- K 98531
Alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében)			
= bruttó érték kivezetése	T 1211, 1212, 1213, 1214, 1215		- K 41231
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 41231		- K 1221, 1222, 1223, 1224, 1225
f.) Ingatlanok saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
- felmerült közvetlen kiadás áfa nélkül közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57		- K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72		- K 599
- áfa közgazdasági osztályozás szerint	T 56121		- K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72		- K 599
- teljesítmény érték állományba vétele használatba vételkor	T 1211, 1212		- K 98582
		1213, 1214 1215	
	T 98582		- K 41231
g.) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jog állományának egyéb növekedése			
Leltári többlet			
= eszköz állományba vétele	T 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219		- K 98511
= tőkeváltozás	T 98511		- K 41232
Ajándékként, hagyatékként kapott eszköz			
= állományba vétel	T 1211, 1212, 1213, 1214, 1215,		- K 98521
= tőkeváltozás	T 98521		- K 41231
h.) Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állományának csökkenése			
Selejtezés			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932		- K 12212, 12222, 12232, 12242, 12252
	T 41235		- K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 59821		- K 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219

Számlarend

	T 41232	-	K 59821
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1221, 1222, 1223, 1224, 1225	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
Értékesítés			
= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= bruttó érték kivezetése	T 4122	-	K 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1221, 1222, 1223, 1224, 1225	-	K 4122
			1113, 1114, 1119
= Értékesítési bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= forrásrendezés veszteséggel történő értékesítésnél (ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték)	T 41238	-	K 4122
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Térítésmentes átadás (feladat nélküli eszközátadás)			
belülre, kívülre átadás			
= bruttó érték kivezetése	T 59831	-	K 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219
	T 41231	-	K 59831
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1221, 1222, 1223, 1224, 1225	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
Alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében) ellenérték nélküli átadás (feladattal eszközátadás)			
= bruttó érték kivezetése	T 41231	-	K 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1221, 1222, 1223, 1224, 1225	-	K 41231
Leltári hiány			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 12212, 12222, 12232, 12242, 12252
	T 41235	-	K 5932

Számlarend

= bruttó érték kivezetése	T 59811	- K 1211, 1212, 1213, 1214, 1215, 1219
= tőkeváltozás	T 41232	- K 59811
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1221, 1222, 1223, 1224, 1225	- K 59811
= tőkeváltozás	T 59811	- K 41232
Terv szerinti Écs elszámolása negyedévenként, a negyedév végén	T 5931	- K 12211, 12221, 12231, 12241, 12251
	T 41233	- K 5931
<p>j.) Bérbevett (használatba átvett) ingatlanon végzett felújítás (A bérleti szerződés szerint a bérbe vevő saját könyveiben tartja nyilván a felújítás, illetve annak aktivált értékét.) A könyvelési tételek megegyeznek a c.) pontban leírt tételekkel.</p>		
<p>k.) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházására adott előlegek értékvesztése</p>		
	T 59511	- K 1282
	T 41236	- K 59511
visszaírás	T 1282	K 59521
	T 59521	- K 41236
<p>l.) Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése</p>		
	T 129	- K 417
visszaírás	T 417	- K 129

13. Gépek, berendezések felszerelések, járművek

A számlacsoportban kell kimutatni a költségvetési szerv azon gépeinek, berendezéseinek, felszereléseinek, járműveinek számláit, amelyek tartósan szolgálják tevékenysége ellátását.

131. Gépek, berendezések, felszerelések

A számlán, illetve alszámláin a költségvetési szerv működésének céljait szolgáló gépeket, berendezéseket és felszereléseket kell kimutatni az alábbi csoportosításban:

- Ügyviteli és számítástechnikai gépek, berendezések:

- Ügyvitel-technikai eszközök: másoló, fénymásoló gépek, írógépek, számológépek, iratmegsemmisítő berendezések stb.
- számítástechnikai eszközök: számítógépek és perifériái, valamint ide értve azokat a gépeket is, melyek működését alapvetően számítástechnika vezérli, melytől elválasztva működésképtelenné válnak

- Egyéb gépek, berendezések, felszerelések:

- irodai bútorok, berendezések
- szakmai eszközök: orvosi műszerek, konyhai berendezések, karbantartó műhelyek gépei, taneszközök stb.
- kommunikációs eszközök (vezetékes és vezeték nélküli hírközlő eszközök, erősítők stb.)

Számlarend

- számítógépes hálózatok abban az esetben, ha a költségvetési szerv olyan eszközöket telepít, amelyek később az ingatlan megbontása nélkül is letávolíthatóak, és más helyen újratelepíthetőek (pl. falon kívüli vezetékek, elosztó berendezések, jelerősítő, jeltovábbító szerkezetek stb)
- Képzőművészeti alkotások
(a díszítő elemként alkalmazott képek, festmények, szobrok stb.)
- Hangszerek (a tevékenységet közvetlenül nem szolgáló, muzeális értéket képviselő hangszerek)
- Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök a költségvetési szerv számviteli politikájában rögzítetteknek megfelelően (antik berendezési tárgyak, gyűjtemények, dísz-növények, szőnyegek műemléki védetségű épületek stb.)

131. GÉPEK BERENDEZÉSEK ÉS FELSZERELÉSEK

1311 Gépek berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

13111. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke

131111. Törzsvagyon körébe tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke

1311112. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke

131112. Törzsvagyon körébe nem tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke

13112. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

131121. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

1311212. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

131122. Törzsvagyon körébe nem tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

13113. Képzőművészeti alkotások állományának értéke

131131 Törzsvagyon körébe tartozó képzőművészeti alkotások aktivált állományának értéke

13114. Hangszerek állományának értéke

131141. Törzsvagyon körébe tartozó hangszerek aktivált állományának értéke

1311412. Korlátozottan forgalomképes hangszerek aktivált állományának értéke

13119. Teljesen (0-ig) leírt gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

131191. Teljesen (0-ig) leírt ügyviteli- és számítástechnikai eszközök aktivált állományának értéke

131192. Teljesen (0-ig) leírt egyéb gépek, berendezések és felszerelések aktivált állományának értéke

1312. Gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése

13121. Gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

131211. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1312111. Törzsvagyon körébe tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

13121112. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

1312112. Törzsvagyon körébe nem tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése

131212. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

Számlarend

- 1312121. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 13121212. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 1312122. Törzsvagyon körébe nem tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése
- 13122. Gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 131221. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 1312211. Törzsvagyon körébe tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 13122112. Korlátozottan forgalomképes ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 1312212. Törzsvagyon körébe nem tartozó ügyvitel- és számítástechnikai eszközök terven felüli értékcsökkenése
- 131222. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 1312221. Törzsvagyon körébe tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 13122212. Korlátozottan forgalomképes egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése
- 1312222. Törzsvagyon körébe nem tartozó egyéb gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése

1313. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlása, létesítése

- 13131. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlása, létesítése
- 13132. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése
- 13133. Képzőművészet alkotások vásárlása
- 13134. Hangszerek vásárlása
- 13135. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlása

1314. Gépek, berendezések és felszerelések felújítása

- 13141. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújítása
- 13142. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések felújítása
- 13145. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújítása

1315. Gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata

- 13151. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 13152. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések vásárlásának, létesítésének előirányzata
- 13153. Képzőművészeti alkotások vásárlásának előirányzata
- 13154. Hangszerek vásárlásának előirányzata
- 13155. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök vásárlásának előirányzata

1316. Gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata

- 13161. Ügyvitel- és számítástechnikai eszközök felújításának előirányzata
- 13162. Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújításának előirányzata
- 13165. Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszközök felújításának előirányzata
- 13179. Kisértékű-, éven belül amortizálandó-, új tárgyi eszközök raktári állománya

Számlarend

A FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen megegyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként egyedileg kell nyilvántartásba venni azokról a bizonylatokról, amelyek a gépet, berendezést, és felszerelést megbízhatóan igazolják

. A 100 E Ft alatti eszközöknél lehetőség van csoportos nyilvántartásra. Az analitikus nyilvántartáson fel kell tüntetni, hogy az eszköz a törzsvagyon (ezen belül forgalomképtelen, illetve korlátozottan forgalomképes) vagy nem a törzsvagyon része. Az állománynövekedés esetében a könyvelési bizonylatok alapján történhet a nyilvántartásba vétel az alábbiak szerint:

- beszerzés esetén: szállítói számla,
- átvétel esetén: átvételi bizonylat,
- átminősítés esetén: jegyzőkönyv,
- fellelt, talált eszköz esetén: leltárfelvételi ív, jegyzőkönyv
- ajándék esetén: okirat értékű irat.

Az állománycsökkenésnél, selejtezés: jegyzőkönyv alapján, értékesítést: számla alapján, átadást: átadási bizonylat alapján, leltárhiányt: leltárfelvételi ív alapján lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartás vezetése a GESZ feladata, az intézmények által beküldött alapbizonylatok alapján.

Az analitikus nyilvántartást a vagyon nyilvántartó végzi. Az intézmények az állományba vételi illetve állomány csökkenési bizonylatot a GESZ részére. Az állományi számlát a vagyonnyilvántartó írja rá a bizonylatra. A beszerzésről az utalványlappal felszerelt számlát a könyvelő kapja meg. A forgalmi számlát a könyvelés tölti ki.

Az állományba vétel havonta történik. Az állományba vételről az 50-es naplót a vagyonnyilvántartó tölti ki intézményenként külön-külön. A forgalmat és az állományba vételt havonta egyeztetni kell a könyvelés és vagyonnyilvántartás között. A forgalom lekönyvelése előtt a vagyonnyilvántartó írásban egyeztetni az adott havi forgalmat az intézményekkel.

Szintén egyeztetésre kerül, hogy az adott forgalmi számlához a megfelelő állományi számla kerüljön meghatározásra. A mozgás nemek /beszerzés, térítés nélküli átvétel , selejtezés, hiány stb./ egyeztetése is szükséges.

A selejtezés lebonyolítása az intézmény feladata. A szükséges nyomtatványt szükség esetén a GESZ biztosítja. A kitöltött selejtezési jegyzőkönyvet a vagyonnyilvántartó részére kell beküldeni legkésőbb a tárgy negyedév végéig. A vagyonnyilvántartó elvégzi a kivezetést a nyilvántartásból, kiállítja az 50-es naplót, majd átadja a könyvelés részére. A selejtezési kérelmet illetve a határozatot be kell küldeni a GESZ részére még a selejtezés megkezdése előtt. A selejtezendő eszközöket illetve a tartozékokat a selejtezés megkezdése előtt egyeztetni szükséges a vagyonnyilvántartóval. Az adott negyedévet érintő selejtezéseket a tárgy negyedév végéig le kell bonyolítani.

A folyamatban maradó beruházásokról illetve felújításokról a nyilvántartás pontossága miatt szükséges nyomtatványt saját vállalkozásban végzett beruházás illetve felújítás esetén az intézmény tölti ki és küldi be a vagyon nyilvántartó részére legkésőbb az adott negyedév végéig. Idegen kivitelezővel végzett beruházás és felújítás esetén a szükséges számítógépes adatrögzítésű nyomtatványt a vagyonnyilvántartó tölti ki a részben önállóan gazdálkodó intézmény által beküldött alap bizonylatok alapján. A számla másolatokat folyamatosan de legkésőbb a tárgy negyedév végéig be kell küldeni a GESZ részére.. A műszaki tartalmat igazoló iratokat szintén be kell küldeni.

A vagyonnyilvántartó ennek alapján elvégzi a számla kijelölést és egyeztet az adott részben önállóan gazdálkodó intézmény könyvelőjével.

Az üzembe helyezési jegyzőkönyvet (1. sz. melléklet) a részben önállóan gazdálkodó intézménynek kell kitölteni és beküldeni a vagyon nyilvántartó részére.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

a.) Gépek, berendezések, felszerelések főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték	T 13111, 13112 13113, 13114 13115, 1317 13181	-	K 491
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1312
Előleg értékvesztése	T 491	-	K 13182
Előleg értékvesztése visszairása	T 13182	-	K 491
Nyitó rendező tételek			
= Terven felüli értékcsökkenés visszairásának átvezetése	T 13122 T 131272	-	K 13123 K 131273
= Értékvesztének visszairásának átvezetése	T 1318211, 1318221, 1318231, 1318241, 1318251	-	K 1318213, 1318223, 1318233, 1318243, 1318253
= Értékvesztés tárgyévi átvezetése	T 1318212. 1318222, 1318232, 1318242, 1318252	-	K 1318211, 1318221, 1318231, 1318241, 1318251
Eredeti előirányzatok nyitása	T 498 T 498	-	K 1351. 1316. K 71, 741
Előző évi kötelezettségvállalások megnyitása	T 0713 T 0991	-	K 0991 K 0971
b.) Gépek, berendezések, felszerelések vásárlása, létesítése (KTK 210)			
Beruházási szerződéskötés, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 071313	-	K 0971
Beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése - közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla - áfa nélküli - ellenértékének kiegyenlítése	T 13131, 13132, 13133, 13134, 13135	-	K 331, 311

Áfa kiadás kiegyenlítése fordított adózásba nem tartozó esetekben

Számlarend

- beszerzési árba beszámítandó	T 18221	- K 331, 311
- beszerzési árba be nem számítandó	T 18231	- K 331, 311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 1993
Áfa	T 72, 751	- K 1998
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, használatba vételkor	T 13111, 13112, 13113, 13114, 13115	- K 4122
Folyamatban maradó beruházásként	T 1317	- K 4122
Beruházási előlegként	T 13181	- K 4122
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	- K 4122
Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén		
= visszavezetés az állományi számlákra	T 1213, 1214	- K 1219
= aktiválás	T 1213, 1214	- K 4122
c.) Gépek, berendezések, felszerelések felújítása idegen kivitelezésben (KTK: 220)		
Felújítás szerződéskötése, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 07314	- K 0971
Beruházási szállító állományba vétele	T 41231	- K 441, 442, 443
Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése		
- közgazdasági osztályozás szerint	T 13141, 13142, 13143, 13144, 13145	K 331, 311
Áfa kiadás kiegyenlítése fordított adózásba nem tartozó esetekben		
beszerzési árba beszámítandó	T 18121	- K 331, 311
beszerzési árba be nem számítandó	T 18131	- K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 1993
Áfa	T 72, 751	- K 1998
Áfa kiadás elszámolása fordított adózás esetén		
beszerzési árba beszámítandó	T 18121	- K 499
beszerzési árba be nem számítandó	T 18131	- K 499
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	- K 1992
Áfa	72, 751	- K 1998
Áfa bevétel elszámolása fordított adózás miatt	T 499	- K 919242
funkcionális osztályozás szerint	T 999	- K 992
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, a használatba vételkor	T 13111, 13112, 13113, 13114, 13115	- K 4122
Folyamatban maradó beruházásként	T 1317	- K 4122
Beruházási előlegként	T 13181	- K 4122

Számlarend

Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén

visszavezetés az állományi számlákra T 13111, 13112, - K 13119
13113, 13114,
13115

Aktiválás T 13111, 13112, - K 4122
13113, 13114,
13115

d.) Gépek, berendezések, felszerelések térítésmentes átvétele

- Fejezeten kívülről: az átvétel, állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken a gazdasági eseménnyel egyidejűleg állományba vétel T 13111, 13112, - K 98531
13113, 13114,
13115, 1317

- Fejezeten belüli átvétel esetén bruttó érték állományba vétel T 98531 - K 41231
T 13111, 13112, - K 98531
13113, 13114,
13115, 13119,
1317

értékcsökkenés állománybevétele T 98531 - K 41231
T 98531 - K 1312
T 41231 - K 98531

e.) Gépek, berendezések, felszerelések saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása

- felmerült közvetlen kiadás áfa nélkül közgazdasági osztályozás szerint T 51-57 - K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

- áfa közgazdasági osztályozás szerint T 56121 - K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 599

- teljesítmény érték állományba vétele használatba vételkor T 13111, 13112, - K 98582
13113, 13114,
13115, 1317
T 98582 - K 41231

f.) Gépek, berendezések, felszerelések állományának egyéb növekedése

Leltári többlet
= eszköz állományba vétele T 1311 - K 98511
= tőkeváltozás T 98511 - K 41232

Ajándékként, hagyatékként kapott eszköz
= állományba vétel T 1311 - K 98521
= tőkeváltozás T 98521 - K 41231

g.) Gépek, berendezések, felszerelések állományának csökkenése

Selejtezés
= terven felüli Écs elszámolása T 5932 - K 13122

Számlarend

	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 59821	-	K 1311
	T 41232	-	K 59821
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232
Értékesítés			
= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= bruttó érték kivezetése	T 4122	-	K 1311
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 4122
			1113, 1114,
			1119
= Értékesítési bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= forrásrendezés veszteséggel történő értékesítésnél (ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték)	T 41238	-	K 4122
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Térítésmentes átadás (feladat nélküli eszközátadás)			
Fejezeten belülrre, fejezeten kívülre átadás			
= bruttó érték kivezetése	T 59831	-	K 1311
	T 41231	-	K 59831
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231
Alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében) ellenérték nélküli átadás (feladattal eszközátadás)			
= bruttó érték kivezetése	T 41231	-	K 1311
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 41231
Leltári hiány			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 13122
	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 59811	-	K 13122
= tőkeváltozás	T 41232	-	K 59811
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 59811
= tőkeváltozás	T 59811	-	K 41232
Átminősítés értékesítési céllal			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 13122
	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 41232	-	K 1311
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 41232
= készletként állományba vétel	T 234	-	K 41232
= átminősített eszköz értékesítése			
= követelés előírása	T 282	-	K 41231

Számlarend

= eszköz kivezetése állományból	T 4122	-	K 234
= Értékesítési bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Terv szerinti Écs elszámolása negyedévenként, a negyedév végén	T 5931	-	K 13121
	T 41233	-	K 5931
h.) Operatív lízing			
Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0755	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612	-	K 3311
	5732		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján a költségvetési szerv az eszközt megvásárolja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték az 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 13131,	-	K 3311
	13132,		
	13133,		
	13134,		
	13135,		
	18221, 18231		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751		K 1998
állományba vétel	T 13111,	-	K 4122
	13112,		
	13113,		
	13114, 13115		
Ha az eszközt éven túl használja - de éven belül amortizálja - és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472	-	K 3311
	T 56121	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122

i.) Részletre történő vásárlás elszámolása

Számlarend

Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 071313	-	K 0971
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása	T 13131, 13132, 13133, 13134, 13135, 18221, 18231	-	K 3311
A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása	T 5732	-	K 3311
Funkcionális elszámolás	T 72	-	K 1993, 1998 599
Aktiválás a beszerzési árba beszámító áfával együtt, használatba vételkor	T 13111, 13112, 13113, 13114, 13115	-	K 4122
Az állományi érték és a kifizetett részlet közötti összeg aktiválása	T 13111, 13112, 13113, 13114, 13115	-	K 4389
További részlet fizetése	T 13131, 13132, 13133, 13134, 13135, 18221, 18231	-	K 3311
	T 72	-	K 1993, 1998
Forrásrendezés a részlet összegével	T 4389	-	K 4122
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
j.) Kis értékű - éven belül amortizálandó - tárgyi eszközök elszámolása			
Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0754	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Beszerzés, vásárlás			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57422, 56121	-	K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Állományváltozás feladása a gazdasági eseménnyel egyidejűleg			
= beszerzés értéke	T 13179	-	K 4122
= felhasználás értéke	T 41231		K 13179
= selejtezés értéke	T 59821		K 13179

Számlarend

	T 41232	-	K 59821
= alapítás, átszervezés miatti átvétel	T 13179	-	K 98531
= térítésmentes átvétel értéke	T 13179		K 98531
= értékesítés értéke			
követelés előírása	T 282	-	K 41231
eszköz kivezetése állományból	T 4122	-	K 13179
értékesítési bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 91221, 9192
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Követelések kivezetése	T 4122	-	K 282
= térítésmentes átadás értéke	T 59831		K 13179
	T 41231	-	K 59831
= alapítás, átszervezés miatti átadás	T 41231	-	K 13179
= év végi hiány	T 59811		K 13179
	T 41232		K 59811
= év végi többlet	T 13179		K 98511
	T 98511	-	K 41232

k.) Gépek, berendezések, felszerelések beruházására adott előlegek értékvesztése

	T 59511		K 13182
	T 41236	-	K 59511
visszaírás	T 13182		K 59521
	T 59521	-	K 41236

l.) Gépek, berendezések, felszerelések értékhelyesbítése

	T 1319	-	K 417
visszaírás	T 417	-	K 1319

m.) Bérbevett (használatba átvett) gépeken berendezéseken felszereléseken végzett beruházás. A könyvelési tételek megegyeznek a b.) pontban leírt tételekkel.

n.) Bérbevett (használatba átvett) gépeken berendezéseken felszereléseken végzett felújítás. A könyvelési tételek megegyeznek a c.) pontban leírt tételekkel.

132. JÁRMŰVEK

A számlacsoportban a költségvetési szerv működését szolgáló járműveket kell kimutatni.

Járművek közé tartoznak a következők:

- Közúti járművek (személy- és tehergépjármű, autóbusz, egyéb)
- Nyomvonalas járművek (villamos, trolibusz)
- Légi járművek
- Vízi járművek
- Speciális járművek (úttisztító-, hó eltakarító-, hulladékszállító járművek)

132. Járművek

1321. Járművek aktivált állományának értéke

13211. Járművek aktivált (teljesen le nem írt) állományának értéke

Számlarend

1321112. Korlátozottan forgalomképes járművek aktivált (teljesen le nem írt) állományának értéke

13219. Teljesen (0-ig) leírt járműve állományának értéke

1322 Járművek értékcsökkenése

13221. Járművek terv szerinti értékcsökkenése

132211. Törzsvagyon körébe tartozó járművek terv szerinti értékcsökkenése

1322112. Korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése

13222. Járművek terven felüli értékcsökkenése

132221. Járművek terven felüli értékcsökkenése

1322211. Törzsvagyon körébe tartozó járművek terven felüli értékcsökkenése

13222112. Korlátozottan forgalomképes járművek terven felüli értékcsökkenése

1323. Járművek vásárlása, létesítése

1324. Járművek felújítása

1325. Járművek vásárlásának, létesítésének előirányzata

1326. Járművek felújításának előirányzata

1327. Járművek folyamatban lévő beruházásai

13271. Járművek idegen kivitelezővel végzett folyamatban lévő beruházása, felújítása

132711. Törzsvagyon körébe tartozó járművek idegen kivitelezővel végzett

folyamatban lévő beruházása, felújítása

1327112. Korlátozottan forgalomképes járművek idegen kivitelezővel végzett

folyamatban lévő beruházása, felújítása

13272. Járművek saját kivitelezésben végzett folyamatban lévő felújítása

132721. Törzsvagyon körébe tartozó járművek saját kivitelezésben végzett

folyamatban lévő felújítása

1327212. Korlátozottan forgalomképes járművek saját kivitelezésben végzett

folyamatban lévő felújítása

FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

A főkönyvi könyvelés alapja a részletező, bruttó értékkel számszerűen egyező analitikus nyilvántartás, amit tételesen eszközönként kell felfektetni azokról az alapbizonylatokról, amelyek a járművek származását igazolják.

Úgymint: beszerzés esetén a szállítói számla,
 átvétel esetén az átvételi bizonylat,
 fellelt, talált eszköz esetén leltárfelvételi ív,
 ajándék esetén dokumentum értékű irat.

Az állománycsökkenést:

selejtezést jegyzőkönyv alapján,

értékesítést számla alapján,

átadást átadási jegyzőkönyv alapján

lehet a nyilvántartásból, illetve a főkönyvből kivezetni.

Az analitikus nyilvántartások főkönyvi nyilvántartással való kapcsolatát az azonos főkönyvi szám biztosítja. (Az analitikus nyilvántartó lapokon fel kell tüntetni a vonatkozó főkönyvi számla számát.)

Az analitikus nyilvántartásokban az eszközökkel kapcsolatos valamennyi mozgást, gazdasági eseményt (állománynövekedések, állománycsökkenések) fel kell tüntetni.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

A számlaösszefüggés az ellátási forma részletezéséhez kapcsolódó főkönyvi számlák szerint jelenik meg, amit igény alapján eszközfeleség részletezése szerint tovább lehet bontani.

a) Járművek főkönyvi számláinak nyitása

állományi érték	T 1321, 1327, 13281	-	K 491
Értékcsökkenés	T 491	-	K 1322
Előleg értékvesztése	T 491	-	K 13282
Előleg értékvesztése visszairása	T 13282	-	K 491
Nyitó rendező tételek			
= Terven felüli értékcsökkenés visszairásának átvezetése	T 13222	-	K 13223
	T 13227	-	K 132237
= Értékvesztének visszairásának átvezetése	T 132821	-	K 132823
= Értékvesztés tárgyévi átvezetése	T 132822	-	K 132821
Eredeti előirányzatok nyitása	T 498	-	K 1325, 1326
	T 498	-	K 71, 741
Előző évi kötelezettségvállalások megnyitása	T 07132	-	K 0991
	T 0991	-	K 0971
b.) Járművek vásárlása (KTK 210)			
Beruházási szerződéskötés, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 071323	-	K 0971
Beruházási szállító állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése - közgazdasági osztályozás szerint a benyújtott számla - áfa nélküli - ellenértékének kiegyenlítése	T 1323	-	K 331, 311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751	-	K 1998
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, használatba vételkor	T 1321	-	K 4122
Folyamatban maradó beruházásként	T 1327	-	K 4122
Beruházási előlegként	T 13281	-	K 4122
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén			
= visszavezetés az állományi számlákra	T 1321	-	K 1329
= aktiválás	T 1321	-	K 4122

Számlarend

c.) Járművek felújítása idegen kivitelezésben (KTK: 220)

Felújítás szerződéskötése, megrendelés visszaigazolása (tárgyévi kötelezettségvállalás)	T 07132	-	K 0971
Beruházási szállító állományba vétele Benyújtott számla áfa nélküli ellenértékének kiegyenlítése	T 41231	-	K 441, 442, 443
- közgazdasági osztályozás szerint Áfa kiadás kiegyenlítése	T 1324		K 331, 311
beszerzési árba beszámítandó	T 18121	-	K 331, 311
beszerzési árba be nem számítandó	T 18131	-	K 311, 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
Áfa	T 72, 751	-	K 1998
Aktiválás, beszerzési árba beszámítandó áfával együtt, a használatba vételkor	T 1321	-	K 4122
Folyamatban maradó beruházásként	T 1327	-	K 4122
Beruházási előlegként	T 13281	-	K 4122
Aktiválás teljesen (0-ig) leírt ingatlanok felújításának esetén visszavezetés az állományi számlákra	T 1321	-	K 1329
Aktiválás	T 1321	-	K 4122
d.) Járművek térítésmentes átvétele			
- Fejezeten kívülről: az átvétel, állományba vétel időpontjában ismert piaci, forgalmi értéken a gazdasági eseménnyel egyidejűleg állományba vétel	T 1321, 1327	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
- Fejezetben belüli átvétel esetén bruttó érték állományba vétel	T 1321, 1327	-	K 98531
	T 98531	-	K 41231
értékcsökkenés állománybevétele	T 98531	-	K 1312
	T 41231	-	K 98531
e.) Járművek saját kivitelezésben történő előállítás, felújítása			
- felmerült közvetlen kiadás áfa nélkül közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 331, 311
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- áfa			
közgazdasági osztályozás szerint	T 56121	-	K 331, 311)
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
- használatba vételkor, de legkésőbb az év végén teljesítmény érték állományba vétele	T 1321	-	K 98582
	T 98582	-	K 41231

Számlarend

f.) Gépek, berendezések, felszerelések állományának egyéb növekedése

Leltári többlet

= eszköz állományba vétele	T 1321	-	K 98511
= tőkeváltozás	T 98511	-	K 41232
Ajándékként, hagyatékként kapott eszköz			
= állományba vétel	T 1321	-	K 98521
= tőkeváltozás	T 98521	-	K 41231

g.) Gépek, berendezések, felszerelések állományának csökkenése

Selejtezés

= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 13222
	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 59821	-	K 1321
	T 41232	-	K 59821
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1312	-	K 59821
	T 59821	-	K 41232

Értékesítés

= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= bruttó érték kivezetése	T 4122	-	K 1321
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1322	-	K 4122
			1113, 1114, 1119
= Értékesítési bevétel elszámolása közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= forrásrendezés veszteséggel történő értékesítésnél (ha az eladási ár alacsonyabb, mint a könyv szerinti érték)	T 41238	-	K 4122
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282

Térítésmentes átadás (feladat nélküli eszközátadás)

Fejezeten belülrre, fejezeten kívülrre átadás = bruttó érték kivezetése	T 59831	-	K 1321
	T 41231	-	K 59831
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1322	-	K 59831
	T 59831	-	K 41231

Alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében) ellenérték nélküli átadás (feladattal eszközátadás)

= bruttó érték kivezetése	T 41231	-	K 1321
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1322	-	K 41231

Leltári hiány

= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 13222
	T 41235	-	K 5932

Számlarend

= bruttó érték kivezetése	T 59811	-	K 1321
= tőkeváltozás	T 41232	-	K 59811
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1322	-	K 59811
= tőkeváltozás	T 59811	-	K 41232
Átminősítés értékesítési céllal			
= terven felüli Écs elszámolása	T 5932	-	K 13222
	T 41235	-	K 5932
= bruttó érték kivezetése	T 41232	-	K 1321
= Écs kivezetése (terv szerinti, terven felüli)	T 1322	-	K 41232
= készletként állományba vétel	T 234	-	K 41232
= átminősített eszköz értékesítése			
= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= eszköz kivezetése állományból	T 4122	-	K 234
= Értékesítési bevétel elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
	T 3311	-	K 91924
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
= követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Terv szerinti Écs elszámolása negyedévenként, a negyedév végén	T 5931	-	K 13121
	T 41233	-	K 5931
h.) Operatív lízing			
Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0755	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
A számlázott lízingdíj, az előzetesen felszámított áfa és a kamat kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5522, 5612	-	K 3311
	5732		
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Az utolsó lízingdíj kiegyenlítését követően külön adásvételi szerződés alapján a költségvetési szerv az eszközt megvásárolja.			
A beszerzés elszámolása, ha az érték az 100.000 Ft-ot meghaladja			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1323	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1993
áfa	T 72, 751		K 1998
állományba vétel	T 1321	-	K 4122
Ha az eszközt éven túl használja - de éven belül amortizálja - és értéke nem éri el a 100.000 Ft-ot			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5472	-	K 3311
	T 56121	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599

Számlarend

Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
i.) Részletre történő vásárlás elszámolása			
Kötelezettségvállalás állományba vétele	T 071323	-	K 0971
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Az első részlet és a teljes vételárra számlázott áfa kiegyenlítésének elszámolása	T 1321, 18221, 18231	-	K 3311
A külön számlázott kamat kiegyenlítésének elszámolása	T 5732	-	K 3311
Funkcionális elszámolás	T 72	-	K 1993, 1998 599
Aktiválás a beszerzési árba beszámító áfával együtt, használatba vételkor	T 1321	-	K 4122
Az állományi érték és a kifizetett részlet közötti összeg aktiválása	T 1321	-	K 4389
További részlet fizetése	T 1323, 18221, 18231	-	K 3311
	T 72	-	K 1993, 1998
Forrásrendezés a részlet összegével	T 4389	-	K 4122
Szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
j.) Járművek beruházására adott előlegek értékvesztése			
	T 59511	-	K 13282
	T 41236	-	K 59511
visszaírás	T 13182		K 59521
	T 59521	-	K 41236
k.) Járművek értékhelyesbítése			
visszaírás	T 1329	-	K 417
	T 417	-	K 1329

14. Tenyészállatok

A GESZ és a hozzá tartozó költségvetési szervek jelenleg tenyészállatokkal nem rendelkeznek, ezért a számlacsoportot nem használjuk. Szükség esetén a szabályzat kiegészítésre kerül.

15. Központi beruházások

A GESZ központi beruházással nem rendelkezik, ezért a számlacsoportot nem használjuk.

16. ÜZEMELTETÉSRE, KEZELÉSRE ÁTADOTT, KONCESSZIÓBA, VAGYONKEZELÉSBE ADOTT, ILLETVE VAGYONKEZELÉSBE VETT ESZKÖZÖK

A költségvetési szerveknek azokat a tulajdonukban lévő tárgyi eszközöket kell ezen számlacsoportban kimutatniuk, melyeket más gazdálkodó szervezetek, gazdasági társaságok részére üzemeltetésre, kezelésre, működtetésre átadtak, koncesszióba adtak. Ilyen eszközök lehetnek:

- Immateriális javak
- az ingatlanok, épületek és építmények,
- a gépek, berendezések, felszerelések,
- a járművek.

161. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állománya

1612. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya

16121. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya

161212. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések állománya

1613. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya

16131. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya

161312. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes járművek állománya

1614. Üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek állománya

16141. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek állománya

161412. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes szellemi termékek állománya

1619. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök állományának értéke

16192. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések állománya

16193. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek állománya

16194. Teljesen (0-ig) leírt üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek állománya

162. Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök értékcsökkenése

1622. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések értékcsökkenése

16221. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

162211. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

1622112. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések terv szerinti értékcsökkenése

16222. Üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése

162221. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése

Számlarend

1622212. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes gépek, berendezések és felszerelések terven felüli értékcsökkenése

1623. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek értékcsökkenése

16231. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terv szerinti értékcsökkenése

162311. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terv szerinti értékcsökkenése

1623112. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes járművek terv szerinti értékcsökkenése

16232. Üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terven felüli értékcsökkenése

162321. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott járművek terven felüli értékcsökkenése

1623212. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes járművek terven felüli értékcsökkenése

1624. Üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek értékcsökkenése

16241. Üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

162411. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

1624112. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése

16242. Üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

162421. Törzsvagyon körébe tartozó üzemeltetésre, kezelésre átadott szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

1624212. Üzemeltetésre, kezelésre átadott korlátozottan forgalomképes szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése

FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

Az e számlacsoportban kimutatott eszközökről részletező, bruttó értékkel számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell készíteni. Ezeket tételesen, átadott, illetve átvett eszközcsoportonként kell felfektetni azon bizonylatok alapján, melyek az átadást, átvételt bizonyítják.

Analitika:

- Üzemeltetésre, kezelésre, koncesszióba adott eszközök egyedi nyilvántartó lapja

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

a.) Üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök átvezetése

a tárgyi eszközök megfelelő számláiról

- bruttó érték

T 163
állományi
számlák

- K 11-14
állományi
számlák

- értékcsökkenés

T 11-14
értékcsökken
ési számlák

b.) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba adott T 163, 165 - K 4122

Számlarend

eszközök bruttó értékének növelése (pl. működtető felújítása miatt)

c.) Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba

adott eszközök

- terv szerinti értékcsökkenésének elszámolása	T 5931	-	K 164, 166
	T 41233	-	K 5931
- terven felüli értékcsökkenés elszámolása	T 5932	-	K 164, 166
	T 41235	-	K 5932

17. Tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétek

A GESZ és a kezelt költségvetési szervek tulajdoni részesedést jelentő befektetések és hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, hosszú lejáratú bankbetétekkel nem rendelkezik, ezért a számlacsoportot nem használjuk.

Szükség esetén a szabályzat kiegészítésre kerül.

18. Felújítások, beruházások általános forgalmi adója

Az általános forgalmi adóval összefüggő könyvelési feladatokat a Számlarend „Általános forgalmi adóval kapcsolatos könyvelési feladatok” című része tartalmazza.

181. Felújítások előzetesen felszámított áfája

1811. Felújítások előzetesen felszámított áfájának előírányzata

1812. Felújítások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

1813. Felújítások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

182. Beruházások előzetesen felszámított áfája

1821. Beruházások előzetesen felszámított áfájának előírányzata

18211. Intézményi beruházások előzetesen felszámított áfájának előírányzata

1822. Beruházások beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

18221. Intézményi beruházás beszerzési árába beszámítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

1823. Beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

18231. Intézményi beruházások beszerzési árába be nem számítandó előzetesen felszámított áfa előírányzatának teljesítése

183. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

1831. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés előírányzata

1832. Beruházáshoz kapcsolódó általános forgalmi adó befizetés

Számlarend

19. Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök)

AZ ÖNKORMÁNYZATI KÖLTSÉGVETÉSI SZERVEK NEM ALKALMAZHATJÁK, AZONBAN A JOGI SZEMÉLYISÉGGEL RENDELKEZŐ TÁRSULÁSOK ALKALMAZHATJÁK E SZÁM,LACSOPORTOT.

Ezen számlacsoportban kell elszámolni a visszterhesen, visszafizetési kötelezettség mellett hosszú lejáratra az államháztartáson belüli, és az államháztartáson kívüli (lakosság, saját dolgozók, civil szervezetek, gazdálkodó) szervezetek részére nyújtott működési és felhalmozási célú kölcsönöket és megtérülésüket, továbbá az egyéb hosszú lejáratú követeléseke.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

a.) Főkönyvi számlák nyitása

állományi érték	T 1911, 1921 1931, 1941 195, 19823. 19813	-	K 491
értékvesztés	T 491	-	K 19811, 19821
kötelezettségvállalások állományba vétele			
tárgyévi	T 07219	-	K 0972
előző évi	T 07219	-	K 0991
	T 0991	-	K 0972
előirányzatok állományba vétele	T 497, 498	-	K 1912, 1922, 1932. 1942
	T 497, 498	-	K 91, 741
	T 1913, 1923, 1933, 1943	-	K 497, 498
	T 991, 9941	-	K 497, 498

b.) Államháztartáson belül nyújtott működési célú kölcsön (központi költségvetési szervek, helyi önkormányzati költségvetési szervek, társadalombiztosítási alapok, elkülönített állami alapok)

- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1914	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1999
állományváltozás	T 1911	-	K 4122
- kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1915
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 1911

c.) Államháztartáson belül nyújtott felhalmozási célú kölcsön (központi költségvetési szervek, helyi önkormányzati költségvetési szervek, társadalombiztosítási alapok, elkülönített állami alapok)

- kölcsön nyújtása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 1924	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72,751	-	K 1999
állományváltozás	T 1921	-	K 4122

Számlarend

- kölcsön visszafizetése

közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1925
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 1921

d.) Működési célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (lakosság, saját dolgozók, civil szervezetek, gazdálkodó szervezetek)

- kölcsön nyújtása

közgazdasági osztályozás szerint	T 1934	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1999
állományváltozás	T 1931	-	K 4122

- kölcsön visszafizetése

közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 1935
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 1931

e.) Felhalmozási célú támogatási kölcsön államháztartáson kívülre (lakosság, civil szervezetek, gazdálkodó szervezetek)

- kölcsön nyújtása

közgazdasági osztályozás szerint	T 1944	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 1999
állományváltozás	T 1941	-	K 4122

- kölcsön visszafizetése

közgazdasági osztályozás szerint	T 331	-	K 1945
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 1941

f.) Dolgozóknak lakásépítésre, vásárlásra folyósított kölcsön

Kölcsön nyújtása

- Munkáltatói támogatáshoz szükséges pénzügyi alap megteremtése, pénzeszköz átutalása

- funkcionális osztályozás szerint	T 194441	-	K 3311
- lakásépítési számlán jóváírás	T 72, 751	-	K 1999
	T 355	-	K 4122
- a kölcsönfolyósítás (a kölcsön jóváírása a dolgozó egyéni számláján)	T 194141	-	K 41231

	T 41231	-	K 355
- kezelési költség dolgozót terhelő része	T 194141	-	K 41231
	T 41231	-	K 355

- kezelési költség munkáltatót terhelő része	T 4122	-	K 355
- késedelmi kamat	T 194141	-	K 41231

- kölcsön elengedése	T 41231	-	K 194141
----------------------	---------	---	----------

Kiadásként való könyvvileges elszámolás	T 5752	-	K 499
	T 72	-	K 599

Bevételeként való könyvvileges elszámolás	T 499	-	K 194541 (KTK 540)
---	-------	---	--------------------

	T 1999	-	K 194141
--	--------	---	----------

Számlarend

- lakásépítési számláról visszautalás az előirányzat felhasználási keretszámlára	T 3311	-	K 194541
- átutalt kamat	T 3311	-	K 9162
	T 1999	-	K 992, 995
	T 4122	-	K 355
Kölcsön törlesztése, visszafizetése			
- törlesztés a dolgozó részéről			
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K 194541
funkcionális osztályozás szerint	T 1999	-	K 992, 995
- dolgozói törlesztő részletekből ismételt kölcsönfolyósítás	T 194441	-	K 499
	T 72, 79	-	K 1999
g.) Egyéb hosszú lejáráú követelések			
- Követelések előírása	T 195	-	K 41231
- követelés kiegyenlítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 91, 93
			teljesítési számlák
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
- követelés kivezetése kölcsönfolyósítás	T 4122	-	K 195
- követelés elengedése			
Elszámolás kiadásként és bevételként	T 5752	-	K 499
közgazdasági osztályozás szerint	T 499	-	K Megfelelő
			bevételei
			teljesítési
			számlák
Funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
	T 999	-	K 992, 9951
- követelés elengedése	T 4122	-	K 195
- behajthatatlan követelés elszámolása hitelezési veszteségként	T 596	-	K 196
	T 412331,	-	K 596
	41232		
- külföldi pénzürtékre szóló követelés árfolyamának rendezése			
Árfolyamnyereség elszámolása	T 195	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237
Árfolyamveszteség	T 5971	-	K 195
	T 41237	-	K 5971
g.) Értékvesztés elszámolása, visszairás			
Tartósan adott kölcsönök (visszterhesen átadott pénzeszközök) értékvesztése	T 59511	-	K 19812
	T 41236	-	K 59511
visszairása	T 19813	-	K 59521
	T 59521	-	K 41236

2. számlaosztály

Készletek, követelések, értékpapírok

A számlaosztály a készletek, a költségvetési szerv tevékenységét nem tartósan szolgáló, forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok, tulajdoni részesedést jelentő befektetések, rövid lejáratú támogatások, kölcsönök és követelések számláit tartalmazza.

KÉSZLETEK

Készletek a költségvetési szerv működését szolgáló vásárolt anyagok, betétdíjas göngyölegek, áruk, aktivált közvetített szolgáltatások és követelés fejében értékesítési céllal átvett eszközök, értékvesztése által átsorolt saját termelésű készletek: késztermékek, növendék-, hízó- és egyéb állatok, befejezetlen termelés és félkész termékek.

A készletek lehetnek

- *vásárolt anyagok*
- élelmiszerek, gyógyszerek, vegyszerek, irodaszerek, nyomtatványok, tüzelőanyagok, hajtó- és kenőanyagok, szakmai anyagok, munkaruha, védőruha, formaruha, egyéruha, egyéb anyagok.
- *betétdíjas göngyölegek,*
- *árúk,*
- *közvetített szolgáltatások*

A költségvetési szerv által saját nevében vásárolt és a harmadik személlyel kötött szerződés alapján, változatlan formában továbbértékesített szolgáltatás. A továbbértékesítés nem jelenti a változatlan áron való továbbszámlázást. A szerződésből, a számlából a közvetítés lehetőségének illetve a közvetítés tényének egyértelműen ki kell derülnie.

- *követelésfejében átvett eszközök, készletek késztermékek*
- *késztermékek*
- *befejezetlen termelés, félkész termékek*

A készletek között kell kimutatni a vásárolt anyagok, betétdíjas göngyölegek, áruk, közvetített szolgáltatások, követelés fejében átvett eszközök, készletek értékvesztését, annak visszairását. Az értékvesztést akkor kell lekönnyelni, ha a könyv szerinti érték jelentősen magasabb, mint a piaci érték. Amennyiben a piaci érték jelentősen meghaladja a könyv szerinti értéket, úgy az elszámolt értékvesztést visszairással kell módosítani, az elszámolt értékvesztés nagyságrendjéig.

A költségvetési szervek készletének besorolási szabályai

Az Anyagok készletcsoportba kell besorolni az értékesítendő termékek előállítására vagy a szolgáltatások nyújtására felhasználandó anyagokat, valamint használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

Ezek a következők lehetnek:

ÉLELMISZEREK

közé kell besorolni a saját konyhát üzemeltető költségvetési szerveknél az élelmiszereket, élelmezési nyersanyagokat, függetlenül attól, hogy az étkezést ellátottak, saját alkalmazottak vagy más szerv ellátottai, alkalmazottai, vagy vendégek veszik igénybe, és függetlenül attól, hogy honnan származik az élelmiszer.

Számlarend

GYÓGYSZEREK

közé tartoznak a gyári előállítású és magisztrális gyógyszerek, gyógyszerjellegű anyagok (készítmények), tápszerek, vér- és vérkészítmények, valamint a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok.

VEGYSZEREK

közé tartoznak a gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, gyógyászati és nem gyógyászati (szakmai, termelési, oktatási, kutatási) felhasználású vegyszerek.

IRODASZEREK, NYOMTATVÁNYOK

közé kell besorolni minden intézmény üzemeltetési, - fenntartási és szakmai feladatok ellátásához szükséges

- irodai papírt (írógéppapír, céges levélpapír, boríték, sokszorosítás, másolás papírai, nyomdai papírok, leporellók),
- nyomtatványok (belső és külső adatszolgáltatások előre gyártott nyomtatványai)
- irodai célokat szolgáló különböző anyagok (irattartók, tűzőgépek, kapcsok, naptárak, ceruzák, tollak, radírok, ragasztók, lyukasztógépek stb.)
- sokszorosítással összefüggő anyagok (festék, festékpátronok stb.)

TÜZELŐANYAGOK

közé tartoznak a szilárd tüzelőanyagok (szén, kocsz, brikett, fa stb.) a folyékony energiahordozók, valamint a gáznemű energiaanyagok.

HAJTÓ- ÉS KENŐANYAGOK

közé kell besorolni a járművekhez vásárolt anyagokat (pl.: benzin, gázolaj, gáz, kenőolaj, motorolaj, gépszír és egyéb hűtő-, kenőfolyadékok).

SZAKMAI ANYAGOK

közé tartoznak az adott költségvetési szerv szakmai feladatának ellátását szolgáló, külön nem nevesített anyagok. (pl.: egészségügyi anyagok, kutatási anyagok, mezőgazdasági anyagok, oktatási anyagok). Ebbe a körbe tartoznak a feladatellátásához szükséges kis értékű – nem a befektetett eszközökre vonatkozó nyilvántartási rendben elszámolt – eszközök, szellemi termékek.

MUNKARUHA, VÉDŐRUHA, FORMARUHA, EGYENRUHA

körébe tartozik az intézményi ellátottak ruházata, az alkalmazottak ruházati költségtérítésénél nem elszámolható munkaruhák, valamint a védőruhák.

EGYÉB ANYAGOK

közé kell besorolni az előzőekben nem nevesített, döntően a kisegítő tevékenységhez igénybe vett anyagokat (pl.: karbantartási anyagok, tisztítószerek, jóléti célú anyagok, raktárra vett hulladék anyagok, alkatrészek, tartozékok, szerszámok).

Számlarend

A BEFEJEZETLEN TERMELÉS ÉS FÉLKÉSZ TERMÉKEK

készletcsoportba kell besorolni azokat az eszközöket, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak.

BEFEJEZETLEN TERMELÉS

a megmunkálás alatt lévő, és további megmunkálásra váró termékek összessége. A befejezetlen termelés körébe csak olyan termék sorolható, amelyen legalább egy érdemi munkaműveltet elvégztek, de az így elért eredmény nem minősül félkész terméknek.

FÉLKÉSZ TERMÉKEKNEK

minősül minden olyan termék, amely egy teljes megmunkálási folyamaton keresztülment, és ilyen címen raktárra vétel megtörtént, de ezek a termékek még nem sorolhatók a késztermékek körébe.

KÉSZTERMÉKEK KÉSZLETCSOORTBA

kell besorolni azokat az eszközöket, amelyek az értékesítést megelőzően már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

A késztermékek alapvető jellemzője, hogy már valamennyi megmunkálási folyamaton átment, feldolgozott állapotban van, a vonatkozó szabványoknak megfelelő, minőségi átvétel után raktárra vett, vagy raktárra vehető.

ÁRUK, BETÉTDÍJAS GÖNGYÖLEGEK, KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSOK, KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK ÉS KÉSZLETEK

csoportba azok az eszközök tartoznak, amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és értékesítés között változatlan állapotban maradnak, de értékük változhat.

ÁRUK

közé azok a készletek tartoznak, amelyeket a rendszeres (szokásos) üzleti tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat. Ilyenek lehetnek a költségvetési szerv által üzemeltetett büfé részére beszerzett készletek, a múzeumokban árusított képeslapok, ajándéktárgyak stb.

GÖNGYÖLEGEK

közé tartoznak azok a csomagoló eszközök, edények, amelyek a terméket szállítás közben a megrongálódástól óvja és rendeltetési céljának megfelelően többször is felhasználható (zsák, rakodólap, rekesz, láda, ballon, kanna, kartondoboz, konténer stb.), és amelyekre vonatkozóan a kibocsátónak visszaváltási (betétdíj) kötelezettsége van. A göngyöleg tehát többszöri felhasználásra alkalmas csomagolóanyag. Mindezek alapján azok a csomagolóanyagok nem tartoznak a göngyölegek közé, amelyek a készletek közvetlen tartozékai és az árutól való elválasztása az árut jellegétől fosztaná meg (konzervdoboz, tubus, ampulla stb.)

Számlarend

KÖZVETÍTETT SZOLGÁLTATÁSNAK

minősül a gazdálkodó által saját nevében vásárolt és harmadik személlyel (megrendelővel kötött szerződés alapján, a szerződésben rögzített módon részben vagy egészben, de változatlan formában továbbértékesített (továbbszámlázott) szolgáltatás. A közvetített szolgáltatásnál a költségvetési szerv vevője és nyújtója is a szolgáltatásnak, a költségvetési szerv a vásárolt szolgáltatást részben vagy egészben közvetíti úgy, hogy a megrendelővel kötött szerződésből a közvetítés lehetősége, a számlából a közvetítés ténye egyértelműen megállapítható. A költségvetési szerveknél a közvetített szolgáltatások körébe tartoznak a közös elhelyezés, bérbeadás esetén a megkötött szerződés alapján a különböző közüzemi díjak továbbszámlázása, alvállalkozó teljesítések, a saját dolgozó részére továbbszámlázott telefon, lakásbérleti kiadások.

KÖVETELÉS FEJÉBEN ÁTVETT ESZKÖZÖK ÉS KÉSZLETEK

közé a költségvetési szervek azokat az eszközöket sorolják, amelyeket követelésének kiváltása fejében az adóstól, vevőtől vesznek át és azokat nem kívánják a saját tevékenységükhöz használni, hanem értékesíteni szándékoznak.

KÖVETELÉSEK

Követelések között kell kimutatni:

- azokat a kiszámlázott fizetési igényeket, amelyeket a költségvetési szerv már teljesített, az igénybevevő elfogadott, elismert termékértékesítéshez, szolgáltatáshoz kapcsolódik.
- az alaptevékenység keretében meghatározott a költségvetési szerv által előírt, de még be nem folyt összeget
- (térítési díj, helyi adó, illeték)
- az egyéb követeléseket, a váltókövetelést, a munkavállalókkal szembeni követeléseket
- rövid lejáratú kölcsönök
- a tartósan adott kölcsönből a mérlegfordulót követő egy éven belül esedékes részleteket. A követeléseket az év végén értékelni kell:
- amennyiben a követelés bizonytalanná válik, úgy a saját tőkével szemben értékvesztést kell elszámolni, ha az értékvesztés feltételei már nem állnak fenn, az elszámolt értékvesztést vissza kell írni. Behajthatatlannak kell minősíteni azt a követelést
- amelyre az adósnál nincs fedezet
- amelyre - felszámolás, adósságrendezési eljárás befejezésekor - az adós eszköze nem nyújt fedezetet, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni
- amely elévült

A behajthatatlan követelést a könyvviteli mérlegben nem lehet kimutatni, azt hitelezési veszteségként a tőkeváltozásokkal szemben el kell számolni.

Követeléseket elengedni az önkormányzati rendben meghatározott módon és esetben lehet.

A készletek és követelések állományában bekövetkező változásokat – a változás jogcímének (vásárlás, eladás, felhasználás, illetve előírás, kiegyenlítés, törlés) megfelelő bontásban – negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 12-ig kell könyvelni (kivéve a negyedik negyedévet, melyet a zárlati tételeknél szabályoztunk).

A főkönyv és analitika kapcsolata

A **készlet** beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Évközben a gazdasági eseményeket (beszerzés, felhasználás, visszaküldés, engedmény, értékesítés, saját termelés raktárra vétele stb.) részletező nyilvántartási rendszerben (analitikában) kell rögzíteni.

Számlarend

A raktárral rendelkező költségvetési szerv az analitikát készletfésülésenként tételesen vezeti. A bevételezést megbízható okmányok alapján könyveli le, alkalmazva a raktár bevételezési bizonylatot. A raktárból csak kiadási bizonylat alapján lehet készletet kivételezni.

A raktári készletet értékben és mennyiségben kell nyilvántartani, és időszakonként, negyedévente az analitikus nyilvántartások alapján feladást kell készíteni a főkönyvi könyvelés felé.

Legalább évente egyszer leltározni kell, ami az éves vagyonmérleg alapját képezi.

A használt és a munkahelyen használatban lévő készletekről csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni, a könyvviteli mérlegben ezek az eszközök nem mutathatók ki. A használt, csak mennyiségben nyilvántartott készletek esetében a nyilvántartásban az értékadatok felvezetése nem tiltott.

Az egy évnél rövidebb ideig használható szerszám, műszer, berendezés, munka-, védőruha és hasonló eszközök, áruk, kereskedelmi készletek, betétdíjas göngyölegek esetében a beszerzést követően a készletet használatba kell adni és csak mennyiségi nyilvántartást kell róluk vezetni.

A raktárral nem rendelkező költségvetési szerv az új és használt készletekről csak mennyiségi nyilvántartást vezet. Az azonnal felhasználásra kerülő vásárolt (fizikálisan elhasználódott) készletek felhasználásának igazolása a számlán történik.

A könyvviteli mérlegben értékben nem szereplő, használt és használatban lévő készleteket a költségvetési szerv számviteli politikájának részét képező leltározási és leltárkészítési szabályzatában meghatározott mód szerint kell leltározni.

Készletek analitikus nyilvántartása

Mind a vásárolt, mind a saját előállítású készletekről a kettős könyvvitelen kívül részletező (analitikus) nyilvántartást kell vezetni. Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve használatban lévő munkahelyi készleteket, és mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell.

A költségvetési szervek jelentős része nem rendelkezik raktárral, így a **beszerzett készletek azonnal a munkahelyre kerülnek, tehát használtnak, használatban lévőnek minősülnek, Ennek megfelelően ezeknek a költségvetési szerveknek kizárólag mennyiségi nyilvántartással kell a készletek tekintetében rendelkezniük.**

Értelemszerűen a használatban lévő készleteket tartalmazó mennyiségi nyilvántartásban csak az egyszeri igénybevétellel el nem használt készleteket (pl. textiliák, szerszámok, munka és védőruhák) kell szerepeltetni.

A mennyiségben és értékben vezetett analitikus nyilvántartást úgy kell megszervezni, hogy abból mindenkor megállapítható legyen a készletekre vonatkozó

- azonosító adat (cikkszám, kódszám stb.),
- méret, minőség (specifikáció) szerint az adott készletfésülés mennyisége és raktáron lévő új készlet értéke,
- az adott időszak megfelelő bizonylattal alátámasztott készletmozgása (vásárlás, előállítás, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet),
- a végrehajtott leltározás.

A GESZ az analitikus nyilvántartás vezetésénél a súlyozott átlagárat használja.

Az analitikus nyilvántartásból minden negyedévet követő hó 10. napig feladást kell készíteni a készletállomány változásáról – változás nemenként – a főkönyvi könyvelés részére, a 21-25.

Számlarend

számlacsoportokban való könyveléshez. A raktári készletekről a feladást összesítő bizonylaton (1. sz. melléklet) a vagyon nyilvántartási csoport végzi el.

A kis értékű raktári új szellemi termékek és tárgyi eszközök esetében készletekre vonatkozó analitikus nyilvántartásokat kell vezetni.

A készletek nyilvántartása az intézmény feladata, melyről havonta adatot szolgáltat a GESZ-nek. Amennyiben a szakfeladat szerinti részletezés nem biztosítható /6-os számlaosztály használata/ a felosztást félévente el kell végezni.

A 6-os számlaosztályt egyeztetni kell a vagyonnyilvántartónak az adott részben önállóan gazdálkodó intézménnyel és a könyvelést végzővel legalább negyedévente. A könyvelés és nyilvántartás egyezőségét biztosítani szükséges. Az kapcsolódó 5-ös főkönyvi számlákat szintén egyeztetni kell a vagyonnyilvántartásnak a könyveléssel.

Az adósokkal, munkavállalókkal szembeni követelésekről egyéb követelésekről negyedévente az összesítő bizonylat segítségével a feladást el kell végezni a GESZ felé. Az összesítő bizonylatot a gazdaságvezető részére kell beküldeni. A táblázat mellé be kell küldeni az adott követelésről egy részletező kimutatás.

A kontírozást /50-es napló kiállítása/ illetve a főkönyvi könyvelést a könyvelők végzik el.

A raktári készletet a vagyon nyilvántartási csoport adja fel szintén az összesítő táblázat segítségével. Az 50-es napló kiállítást szintén a könyvelők végzik. Könyvelés után az egyenlegeket egyeztetni kell.

Követelések analitikus nyilvántartása

A **követelések** főkönyvi számlái alapján év elején analitikus nyilvántartást kell felfektetni, amelybe az év során az alpbizonylatok alapján tételesen, idősorosan be kell vezetni az *adósokkal* (különbé adósok megbontásban), *munkavállalókkal szembeni* követelések, egyéb követelések keletkezését és azok megtérülését.

A *vevőket* úgy kell nyilvántartani, hogy abból kitűnjön az adóalap, az áfa, fizetési határidő (a halasztott adófizetéshez kapcsolódó információigény), a kiegyenlítés, a rendezetlen adatok

A követelésekről az analitikus nyilvántartást a részben önállóan gazdálkodó intézmények végzik. Az analitikus nyilvántartásból negyedévente a feladást el kell végezni. A feladást az Intézményszolgálat végzi el a részben önállóan gazdálkodó intézmények által megadott adatok alapján. Az összesítő bizonylatot tárgy negyedévet követő hó 6-ig kell beküldeni az Intézményszolgálat gazdaság vezetője részére.

A költségvetési szervek követeléseinek besorolási szabályai

Vevők,

azokat a szerződésekből jogszerűen eredő, pénzürtékben kifejezett (és kiszámlázott) az általános forgalmi adót is tartalmazó – kifizetési igényeket, amelyeket a költségvetési szerv már teljesített és az igénybe vevő által elfogadott, elismert termékértékesítéséhez, szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak vevőknek nevezzük.

Adósnak

Számlarend

nevezzük azokat a követeléseket, melyek a költségvetési szerv alaptevékenysége keretében a külön jogszabályokban meghatározott és a költségvetési szerv által előírt, még be nem folyt összegek (ideértve a térítési díjakból, a helyi adókból, az illetékek meg nem fizetéséből származó hátralékok is).

Egyéb követelések között kell az előzőekben nem nevesített, de az általános törvényi forgalom-meghatározásba beletartozó követeléseket kimutatni.

Ezek a következők lehetnek:

Munkavállalókkal kapcsolatos követelések

a költségvetési szervnél alkalmazásban álló köztisztviselők, közalkalmazottak stb. által történő károkozásból, illetve egyéb okokból létrejött fizetési kötelezettségekből keletkeznek. (Pl.: leltári hiány, selejtezés, ki nem hordott munkaruha megváltása.)

Költségvetéssel szembeni követelések

a költségvetési szerveknél döntően az Adóhatósággal szemben keletkezhetnek. Ebbe a körbe nem sorolhatók be a költségvetési támogatással, finanszírozással (pl. alulfinanszírozás) kapcsolatos követelések.

Követelés fejében átvett más követelések

Ebbe a körbe tartoznak a társadalombiztosítás pénzügyi alapjainál a járulékkövetelés fejében átvett követelések is amelyek a társadalombiztosítás pénzügyi alap javára a felszámolási eljárásban a járulékkövetelés fejében engedményezett követelések bekerülési értékei.

Szabálytalan kifizetések miatti követelések

Ezen a jogcímen azoknak a költségvetési szerveknek kell kimutatniuk követelést, amelyek az EU támogatásokat finanszírozzák és a kedvezményezettnél túlfizetést, illetve jogtalan igénybevételt állapítottak meg.

Különféle egyéb követelések

Minden, az előzőekben nem nevesített követelést kell ebbe a körbe besorolni.

A követelésekkel kapcsolatos gazdálkodási szabályok

Az Áht. előírásai

Az Áht. 108. § (2) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerveknek a követeléseikről lemondani csak törvényben, a helyi önkormányzatoknál, a helyi önkormányzat rendeletében meghatározott módon és esetekben lehet.

Az Áht. 108. § (4) bekezdésében foglaltak szerint a költségvetési szerveknek – az önkéntes teljesítésre történő felhíváson kívül – a költségvetési törvényben megállapított értékhatárt el nem érő kis összegű követelést behajtásra előírni nem kell.

A költségvetési törvény előírása

A költségvetési törvény az intézményi gazdálkodáshoz kapcsolódó követelésekkel kapcsolatban a kis értékű követelés összegét határozza meg minden évben, amely jelenleg 100 ezer forint.

A költségvetési szervek követelés-állomány változásával kapcsolatos könyvvizelési szabályok

Számlarend

A költségvetési szervnek a követelések állományában bekövetkezett változásokról analitikus nyilvántartást kell vezetnie és a követelés változásának jogcímei szerint összesítő bizonylatot kell készítenie. Ennek az összesítő bizonylatnak az alapján kell a változásokat a főkönyvi könyvelésben rögzíteni. A feladást (összesítő bizonylat) úgy kell összeállítani, hogy a változásokat a tárgynegyedét követő 10. napjáig a főkönyvi könyvelésben rögzíteni kell.

A költségvetési szerveknek a követelések analitikus nyilvántartásának kialakításánál a következőket kell meghatározni, illetve figyelembe venni:

- Az analitikus nyilvántartás vezetése a Szt-vhr. előírása szerint kötelező, azonban ennek formáját, tartalmát, vezetési módját, egyeztetési feladatait a költségvetési szerv saját hatáskörben szabályozza a számlarendjében.
- A követelések analitikus nyilvántartásának a következő adatokat célszerű tartalmaznia:
 - az adós, a vevő, a munkavállaló, a váltó kibocsátójának megnevezését, azonosító adatait (pl.: pontos cím, telephely, adóazonosító szám, bankszámlaszám);
 - a követelés jogcímét, mely alapján a keletkező bevétel besorolható legyen a költségvetési bevételek megfelelő csoportjaiba;
 - a követelés előírásának időpontját;
 - a számla vagy egyéb bizonylatok (pl.: kártérítési határozat, kölcsönszerződés, megállapodás) azonosító adatait;
 - a követelés összegét;
 - a vevőnek utólagosan adott engedmény összegét, visszaküldött termék ellenértékét;
 - a pénzügyi rendezés módját és időpontját;
 - áfával kapcsolatos adatokat;
 - a követelés beszedésével kapcsolatban megtett intézkedések formáit és ezek időpontjait;
 - a követelés beszedésével kapcsolatban megtett intézkedések formáit és ezek időpontjait;
 - a követelések értékvesztésével kapcsolatos adatokat;
 - a követelések elengedésével, törlésével kapcsolatos adatokat;
 - behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos főbb adatokat (pl.: oka, bizonylata, összege);
 - egyéb adatokat.

A devizában fennálló követelésekkel kapcsolatban az előzőekben felsorolt tételeket az analitikus nyilvántartásban ki kell egészíteni a devizával kapcsolatos adatokkal (pl.: deviza neve, választott, alkalmazott deviza árfolyama, értékelési szabályai év végén).

A követelések értékelési szabályai

A követelések bekerülési értéke

A mérlegben a követeléseket az Szt. 65. § (1) bekezdése szerint kell kimutatni.

Általános szabály

a mérlegben a követeléseket az elfogadott, az elismert – áfát is tartalmazó – összegben, illetve a már elszámolt értékvezetéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt, könyv szerinti értéken kell kimutatni.

Ezen belül az egyes követelés típusoknál a bekerülési értéket a következők szerint kell megállapítani:

Számlarend

A vevőknél

a bekerülési értéket a megkötött szerződésben rögzített áfával növelt összeg jelenti. Ennek feltétele, hogy a követelést a vevő elismerje.

Adósok esetében

a követelés bekerülési értékét a jogszabály alapján megállapított összeg.

Munkavállalókkal szembeni követelés

bekerülési értéke lehet az anyagi felelősségvállalás alapján a költségvetési szerv által követelt összeg (pl.: pénztári hiány, elszámolásra kiadott összeg), valamint a károkozással összefüggő kártérítési határozatban megállapított összeg.

Szabálytalan kifizetések miatti

követelések bekerülési értéke a támogatási programot finanszírozó által megállapított visszafizetési kötelezettség összege. (pl.: túlfizetés, nem megfelelő célú felhasználás, fel nem használt összeg.)

A követelések év végi értékelése

A követelésekkel kapcsolatban az év végi mérleg-fordulónapi teendők sorrendje a következő:

- behajthatatlan követelések kivezetése, követelések elengedése (jogszabályi előírások függvényében),
- értékvesztések elszámolása, illetve az értékvesztések visszaírása,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések mérleg-fordulónapi értékeléséből adódó árfolyam különbözetek elszámolása.

A követelések év végi értékelését a részben önállóan gazdálkodó intézményeknek kell elvégezni.

A követelések beszámolóban való megjelenítése

Követelések a könyvviteli mérlegben

A követeléseket a költségvetési szervnek a könyvviteli mérlegben a forgóeszközök között a Követelések mérlegsorban kell kimutatni.

Követelések a kiegészítő mellékletben

A pénzforgalmi jelentéshez kapcsolódó 53. Tájékoztató adatok űrlap

Az űrlap az Szt-vhr. 38. § (6) bekezdésében foglaltak szerinti tájékoztató adatokat tartalmazza.

A követelésekkel kapcsolatban:

- A 41. sorban a tárgyévben behajthatatlan követelésként leírt összeget kell szerepeltetni.
- A 42. sorban a 41. sor adatából azokat a behajthatatlan követeléseket kell külön feltüntetni, amelyek a tárgyévet megelőző évi behajthatatlan követelések.
- A 43. sorban a tárgyévi elengedett követelések összegét kell szerepeltetni.
- A 44. sorban a 43. sor adatából a tárgyévet megelőző évi elengedett követelések értékét kell kimutatni.

A befektetett eszközök, készletek követelések és értékpapírok állományának és értékvesztésének alakulása 57. űrlap

Ezen az űrlapon kell bemutatni a megállapított év végi értékvesztés, illetve értékvesztés visszaírását.

Számlarend

Az űrlap és a könyvviteli mérleg között az egyes eszközcsoportok esetében az azonosságot biztosítani kell.

A követelések részletezése 58. űrlap

Ezen az űrlapon a követelések állományában tárgyévben bekövetkezett változásokat kell bemutatni. Az űrlap összeállításával a költségvetési szerv az EU statisztika összeállításához szolgáltat adatot. Az űrlap egyes sorainak adatait a főkönyvi könyvelés mellett vezetett részletező (analitikus) nyilvántartásnak kell tartalmaznia. A követelések részletezése űrlap összesen adatának meg kell egyeznie a könyvviteli mérlegben kimutatott követelések értékével.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

1./ Főkönyvi számlák nyitása	T 21-23. 27, 28	-	K 491
	T 25	-	K 98581
	T 98581	-	K 491
értékvesztés	T 491	-	K 24, 26, 278, 288
visszaírása	T 278, 288	-	K 491
2./ Készletekkel kapcsolatos gazdasági események			
a.) Vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események			
A költségvetési szerv raktárral nem rendelkezik, a készletet közvetlen felhasználás céljából vásárolta			
- tárgyévi kötelezettségvállalás	T 0754	-	K 0975
- szállítói számla állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
- beszerzés			
= közigazgatási osztályozás szerint	T 54	-	K 3311, 311
áfa	T 56121	-	K 3311, 311
= funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
áfa			
alaptevékenység esetén	T 72	-	K 599
vállalkozási tevékenység esetén	T 751	-	K 599
- szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
- pénzügyileg rendezett kötelezettség vállalás kivezetése			
a 0. számlaosztály összefüggései tartalmazzák.			
- év végén nincs készletváltozás	-		-
A költségvetési szerv raktárral rendelkezik			
- tárgyévi kötelezettségvállalás	T 0754	-	K 0975
- szállítói számla állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
- beszerzés			
= közigazgatási osztályozás szerint	T 54	-	K 3311, 311
áfa	T 56121	-	K 3311, 311

Számlarend

= funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599
- analitikus nyilvántartásban történő felvezetés a gazdasági eseménnyel egyidejűleg történik			
= készlet beszerzés	T 21, 22	-	K 4122
= tárgyévi kötelezettségvállalás	T 0754	-	K 0975
= szállítói számla állományba vétele	T 41231	-	K 441, 442, 443
= szállítói kötelezettség kivezetése	T 441, 442, 443	-	K 4122
= pénzügyileg rendezett kötelezettségvállalás kivezetése a 0. számlaosztály összefüggései tartalmazzák.			

.b./ További készlet állománynövekedések

= ajándékba, hagyatékba kapott készlet állományba vétele	T 21, 22, 23	-	K 98522
	T 98522	-	K 41231
= év végi többlet	T 21, 22, 23	-	K 98512
	T 98512	-	K 41232
= térítés nélküli átvett készletek állományba vétele (feladat nélküli eszköz átvétel)	T 21, 22, 23	-	K 41231
Fejezeten kívülről, az átadás időpontjában ismert piaci értéken	T 21, 22, 23	-	K 98532
	T 98532	-	K 41231
Fejezeten belülről, az átadó által közölt értéken	T 21, 22, 23	-	K 98532
	T 98532	-	K 41231
= alapítás, átszervezés miatti (központi döntések estében) az átadás/átvételi jegyzőkönyv szerinti értéken, feladattal eszköz átvétel	T 21, 22, 23	-	K 41231
= értékesítéssel átsorolt eszközök			
A tárgyi eszközök közül - értékesítési céllal – átsorolt és raktárra vett készletet az állományba vétel időpontja szerinti értéken, de legfeljebb piaci forgalmi értéken kell a könyvekbe felvenni. Az utóbbi esetben a kivezetés előtt tervén felüli értékcsökkenést kell elszámolni, a várható eladási ár és a könyv szerinti érték különbözetére. Nem kötelező az átsorolás a készletek közé, ha az értékesítésig a tárgyi eszközt nem vonják ki a használatból, vagy ha a tárgyi eszköz értékesítésére a használatból kivonást követően rövid időn belül, de a negyedév végéig mindenképpen sor kerül.			
= értékesítési céllal átsorolt tárgyi eszköz állományba vétele a készletek között (kapcsolódó tétel a tárgyi eszköz állományból történő kivezetése)	T 234	-	K 41232
= értékesítéskor az állomány csökkenése	T 4122	-	K 234
Az értékesítési bevételt felhalmozási bevételként kell a 9312 számlán elszámolni.			

= Követelés fejében átvett eszközök és készletek
A gazdasági események könyvelése a teljesítés napján

Számlarend

történik

- eszköz, készlet nyilvántartásba vétele (a kiváltott követelés összegével azonos összegben)	T 233	-	K 41231
- követelés törlése	T 41231	-	K 28
- értékesítés			
= közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 91221, 919231
áfa	T 3311	-	K 91924
= funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
- állománycsökkenés	T 4122	-	K 233

Az eszközzel kiváltott követeléshez kapcsolódó bevételt és az adott eszköz beszerzését a 499. számla közbeiktatásával bruttó módon a pénzforgalomban bevételként és kiadásként is el kell számolni.

.c./ További készlet állomány csökkenések

= készlet felhasználás	T 41231	-	K 21, 22 231, 232
= selejtezés	T 41232	-	K 59822
	T 59822	-	K 21, 22, 23
= értékesítés	T 4122	-	K 21, 22, 23
Bevétel előírása	T 282	-	K 41231
Készlet kivezetése	T 4122	-	K 21, 22, 23
Követelés törlése a pénzügyi teljesítés után	T 41231	-	K 282
= térítés nélkül átadott készlet kivezetése	T 41231	-	K 21, 22, 23
Fejezeten kívülre és fejezeten belülré történő átadásnál	T 59832	-	K 21, 22, 23
	T 41231	-	K 59832
= alapítás, átszervezés miatti (központi döntések esetében) feladattal történő átadás	T 41232	-	K 21, 22, 23
= leltári hiány	T 41232	-	K 59812
	T 59812	-	K 21, 22, 23

d.) Saját előállítású készlet

Az előállítással összefüggő ráfordítás elszámolása (személyi juttatás, készletbeszerzés, munkáltatót terhelő járulék, különféle egyéb kiadás)

= közgazdasági osztályozás szerint	T 51-57	-	K 3311, 311
áfa	T 56121	-	K 3311, 311
= funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599
áfa	T 72, 751	-	K 599

A készlet teljesítményértéken történő nyilvántartásba vétele az analitikában történik.

A saját előállítású készletet a felhasználásig az

Számlarend

analitikában kell nyilvántartani, a készletváltozást az analitikus nyilvántartás alapján negyedévenként a tőkeváltozás számlával szemben könyvelni kell.

= készlet állományba vétel (készlet előállítás)	T 25	-	K 41231
= készlet felhasználás	T 41231	-	K 25
= selejtezés	T 41232	-	K 598 22
	T 59822	-	K 25
= térítésmentes átvétel	T 25	-	K 41231
= értékesítés	T 4122	-	K 25
= térítésmentes átadás	T 41231	-	K 59832
	T 59832	-	K 25
= év végi hiány	T 41232	-	K 59812
	T 59812	-	K 25
= év végi többlet	T 25	-	K 98512
	T 98512	-	K 41232
d.) Készletek értékvesztésének elszámolása	T 59511	-	K 21-26
	T 41236	-	K 59511
viSSzaírása	T 21-26	-	K 59521
	T 59521	-	K 41236
3./ Rövidlejáratú támogatási kölcsönök (ideiglenesen átadott pénzeszközök)			
= Előirányzatok állományba vétele	T 498, 497	-	K 2712, 2722, 2732, 2742
	T 2713, 2723, 2733, 2743	-	K 498, 497
	T 498, 497	-	K 71, 741
	T 991, 9941	-	K 498, 497
= Tárgyévi kötelezettségvállalás nyilvántartásba vétele	T 07227	-	K 0972
= Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül			
- Nyújtott kölcsön közgazdasági osztályozás szerint	T 2714	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2711	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2715
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 2711
= Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök államháztartáson belül			
- Nyújtott kölcsön közgazdasági osztályozás szerint	T 2724	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2721	-	K 4122

Számlarend

- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2725
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 2721

= Működési célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
államháztartáson kívülre

- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2734	-	K 3311 (KTK: 290)
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2731	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2735
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 2731

= Felhalmozási célú (éven belüli) támogatási kölcsönök
államháztartáson kívülre

- Nyújtott kölcsön			
közgazdasági osztályozás szerint	T 2744	-	K 3311
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 279
állományváltozás	T 2741	-	K 4122
- Kölcsön visszafizetése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 2745
funkcionális osztályozás szerint	T 279	-	K 992, 995
állományváltozás	T 4122	-	K 2741
- Kölcsönökkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása			
	T 5951	-	K 278
	T 41236	-	K 5951
visszaírása	T 278	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236

4.) Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események

A FORRÁS SQL integrált pénzügyi-számviteli nyilvántartási rendszerrel a követelések előírása és kiegyenlítése tételesen a gazdasági eseménnyel egyidejűleg történik.

A KSzK vevő nyilvántartással rendelkezik

= követelés előírása	T 282	-	K 41231
= követelés helyesbítése	T 282	-	K 41231
	T 41231	-	K 282
= követelés kiegyenlítése	T 4122	-	K 282
	T 3311	-	K 9122, 9132, 9192
	T 999	-	K 992, 9951
= behajthatatlan követelés	T 596	-	K 282
	T 41231, 41232	-	K 596
= követelés elengedése	T 59752	-	K 499
	T 72, 751	-	K 599

Számlarend

	T 499	-	K 9122, 9132, 9192
	T 999	-	K 992, 9951
	T 4122	-	K 282
= el nem ismert követelés kivezetése és a 0. számlaosztályban nyilvántartásba vétele	T 41231	-	K 282
	T 0313, 034	-	K 093
= függő követelés visszavezetése jogerős írói ítélet alapján	T 282	-	K 41231
	T 093	-	K 0313, 034
= térítés mentesen átvett követelés	T 282	-	K 98532
	T 98532	-	K 41231
= ajándékba kapott követelés	T 282	-	K 98522
	T 98522	-	K 41231
= követelés fejében átvett eszközök			
- eszköz átvétele	T 111, 121, 1311, 1321	-	K 41231
- követelés kivezetése	T 41231	-	K 282
- követelésekkel kapcsolatos értékvesztés elszámolása			
	T 59511	-	K 288221
	T 41236	-	K 59511
- követelés értékvesztésének visszairása	T 288231	-	K 59521
	T 59521	-	K 41236
5) Munkavállalókkal szemben előírt különféle követeléssel			
= követelés előírása (pl anyagi felelősség érvényesítése, kártérítés, kilépett dolgozó tartozása)	T 286	-	K 41231
= követelés helyesbítése	T 286	-	K 41231
	T 41231	-	K 286
= követelés kiegyenlítése	T 4122	-	K 286
	T 3311	-	K 9122, 9132, 9192
	T 999	-	K 992, 9951
= követelés elengedése	T 59752	-	K 499
	T 72, 751	-	K 599
	T 499	-	K 91325
	T 999	-	K 992, 9951
	T 4122	-	K 286

3. számlaosztály

Pénzügyi elszámolások

A számlaosztály tartalmazza a pénztárak és betétkönyvek forgalmát, állományát, a saját és idegen (pl. Társulás) bankszámlák forgalmát, állományát, a pénzeszközátadás, egyéb támogatás, valamint a függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások forgalmát és állományát.

A számlaosztály döntő többségében mérlegszámlákat tartalmaz.

31. Pénztárak és betétkönyvek

A Gazdasági Ellátó Szervezet intézményenként házipénztárt működtet.

A házipénztárba történő készpénzfelvételből közvetlenül teljesíthető kifizetés az intézményekkel kapcsolatosan.

Nem pénztárnak, hanem csak pénzkezelő helynek minősülnek az intézményeknél történő befizetést, kifizetést szolgáló helyek. (A pénztárak, pénzkezelő helyek működését külön szabályzat tartalmazza, amelyben rögzítésre kerül a főkönyv és a **teljes kapcsolódó analitika** is).

A házipénztárba való készpénzfelvétel készpénzcsekkben történik, amit szigorú számadású nyomtatványként kell kezelni, intézményenként.

A Gazdasági Ellátó Szervezetnél házipénztár működik, **az intézmények pénzkezelő helynek minősülnek.** Az intézmények részére szükséges készpénz állományt a GESZ- nál vezetett házipénztárából kell felvenni az előzetesen leadott igények alapján.

Pénztári számlával rendelkezik minden intézmény, mely a számlaszámok alábontásával különböztethető meg.

Az **elektronikus pénzeszköz** olyan elektronikus fizetési eszköz, amely újratölthető. Ez lehet értéktároló kártya, számítógép memória, amelyen az értékegységek elektronikus úton a felhasználás értékének megfelelő mértékben törölhetők.

Elektronikus pénzeszköz fizetési műveletre azoknál a költségvetési szerveknél használható fel, amelyek (akik) az elektronikus pénzeszköz elfogadására a kibocsátóval vagy más hitel- intézettel szerződést kötöttek. (Elektronikus pénzeszköznek pl. a tankolásra szóló kártyák minősülnek.)

A pénztárban a belföldi fizetőeszközöktől elkülönítve kell kezelni a külföldi fizetőeszközt, a **valutát.** **Valuta pénztár** számla az intézmények tulajdonában levő – vásárolt, vagy a deviza számla terhére felvett – valuta készlet és az abban bekövetkező változások elszámolására szolgál forintra átszámított értéken. A számlán történő be- és kifizetéseket a forint elszámolás mellett valuta nemenként is nyilván kell tartani.

A valutát a bekerülés napjára vonatkozó - az Szt. 60. § (4) bekezdése szerinti - választott árfolyamon átszámított forintértéken kell bevételezni, kivéve a forintért vásárolt valutát, amelyet a fizetett összegben kell felvenni.

Az értékelési különbözetet árfolyam veszteség esetén dologi kiadásként, árfolyamnyereség esetén bevételként kell elszámolni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

1. Főkönyvi számlák nyitása

T 311, 312

- K 491

Számlarend

	T 491	-	K 319
2. Pénztár			
Készpénz felvét	T 311	-	K 48312
Az intézményeknek alszámlai			
Folyó kiadások kifizetése (személyi kiadás, készletbeszerzés, szolgáltatás, különféle kiadások)			
- közgazdasági osztályozás	T 5	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 7	-	K 599
Juttatások			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5842	-	K 311
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
			389
Munkavállalókkal kapcsolatos kifizetés	T 39222	-	K 311
Munkavállalókkal kapcsolatos visszafizetés	T 311	-	K 39222
Szállítóknak adott előleg	T 39252	-	K 311
Szállítóknak adott előleg visszafizetése, rendezése	T 311	-	K 39252
	T 54-55	-	K 39252
Elszámolásra adott előleg	T 39242	-	K 311
	T 311	-	K 39242
Kerekítés 1, 2 Ft-os érmék bevonása miatt	T 311	-	K 91229
	T 999	-	K 992
	T 5562	-	K 311
	T 72	-	K 599
2. Valutapénztár			
Valuta pénztárunk jelenleg nincs, a tételek tájékoztatás jellegűek.			
A valutapénztárba történő ki- és befizetéseket a forint elszámolás mellett valutanemenként is nyilván kell tartani. A felhasználáskori forint érték FIFO módszer szerint (A GESZ és hozzátartozó intézményei jelenleg nem rendelkeznek valuta számlával)			
- valuta vásárlás hitelintézettől	T 312	-	K 483122
	T 483122	-	K 3311
- valuta felhasználás	T 1, 5, 37	-	K 312
	T 72, 751	-	K 199, 599, 389
- valuta befizetés a devizaszámlára	T 394122	-	K 312
	T 328	-	K 394122
- valutaszámla év végi értékelése			
= árfolyamveszteség	T 57422	-	K 312
	T 72, 751	-	K 599
= árfolyamnyereség	T 312	-	K 91724
	T 999	-	K 992, 995

321. Forint Bankszámlák

Költségvetési bankszámlák a költségvetési szerv pénzforgalmának lebonyolítására szolgálnak. Ezen belül a 321. Költségvetési elszámolási számla a költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak, a 322. Költségvetési elszámolási számla alcímű számlái, 328. Deviza elszámolási számla pedig a deviza elszámolással kapcsolatos feladatok lebonyolítására szolgál.

Az intézmények önálló költségvetési elszámolási számlával rendelkeznek, de a számlákkal kapcsolatban csak lekérdezési jog illeti meg az önállóan működő intézményeket. A számlák felett a Gazdasági Ellátó Szervezet rendelkezik.

Az intézmények elszámolási számláikhoz rendelt alszámlákkal rendelkezhetnek, melyek elsősorban pályázati alszámlákként működnek.

A Pályázati alszámláról átutalással történő kifizetést lehet végezni. A pályázati pénzeszközök felhasználásakor készpénzben történő forgalom lebonyolítása az intézmény főszámlájáról történő készpénzfelvétellel történik, melyet utólag, a tényleges felhasználás pályázati analitikájában szereplő összegeknek megfelelően kell átutalni az alszámláról a főszámlára.

Alszámláról készpénzfelvételi lehetőség nincs.

3211. GESZ költségvetési elszámolási számla

32111.-x GESZ költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszűnésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja.

3212. Karacs költségvetési elszámolási számla

32121. – x Karacs költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszűnésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja. A Karacs Ferenc Gimnázium külön rendelkezik szakképzési hozzájárulás felhasználási számlával is.

3213. Többcélú költségvetési elszámolási számla

32131. – x Többcélú költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszűnésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja

3214. Egyesített Óvodai Intézmény költségvetési elszámolási számla

32141. – x Óvoda költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszűnésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja

3216. Tájékoztató Központ költségvetési elszámolási számla

32161. – x Tájékoztató Központ költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszűnésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja

Számlarend

3217. Dorogi Márton Városi Könyvtár és Művelődési Központ költségvetési elszámolási számla
32171. – x . Dorogi Márton Városi Könyvtár és Művelődési Központ költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszüntetésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja

3218. Segítő Kezek Szociális Szolgáltató Központ költségvetési elszámolási számla
32181. – x Segítő Kezek Szociális Szolgáltató Központ költségvetési elszámolási számla alszámlái. Minden, külön elszámolási kötelezettséggel bíró pályázathoz külön alszámlát kell nyitni. A megnyitott alszámla megszüntetésének feltételeit általában a pályázati feltételek tartalmazzák. Ha külön szabályozás erre nincs, a számla megszüntetésének időpontja a pályázat zárásának év végi utolsó napja

Abban az esetben, ha a Gazdasági Ellátó Szervezet végzi más önállóan működő és önállóan gazdálkodó költségvetési szerv könyvelési feladatait, az önállóan működő intézményeknek megfelelő tematikai sorrendnek megfelelően kell a költségvetési elszámolási számlákat és a hozzá tartozó alszámlákat megnyitni.

Az intézmények bankszámláinak vezetése az Önkormányzat által kijelölt pénzügyintézetnél – OTP ZRT Püspökladányi fiókja – történik.

A bankszámla kezelésére vonatkozó előírásokat a pénz és értékezelési szabályzat részletesen tartalmazza.

A bankszámla forgalom könyvelése a TATIGAZD rendszerben a bank naplón történik.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

1. Főkönyvi számla nyitása	T	321	-	K	491
Bevételek és átvett pénzeszközök					
Folyó bevételek:					
- közgazdasági osztályozás szerint					
Intézményi működési bevételek	T	321	-	K	912
Intézmények egyéb sajátos bevételei	T	321	-	K	913
Továbbszámlázott szolgáltatások bevétele	T	321	-	K	914
Kamatbevétel	T	321	-	K	916
Árfolyamnyereség	T	321	-	K	917
Áfa visszatérülés bevétele	T	321	-	K	919
- Funkcionális osztályozás szerint					
alaptevékenység esetén	T	999	-	K	992
Felhalmozási és tőkejellegű bevételek					
Tárgyi eszközök, immateriális javak értékesítése					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	321	-	K	9312
- funkcionális osztályozás szerint alaptevékenység	T	999	-	K	992
Támogatások					
Önkormányzattól kapott finanszírozás	T	321	-	K	9412
Átvett pénzeszközök					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	321	-	K	4632; 4642;4652;4722
- funkcionális osztályozás szerint	T	469	-	K	992

Számlarend

Függő, átfutó, kiegyenlítő bevételek	T	321	-	K	4812;4822;48312
Készpénzfelvétel bankszámláról	T	483122	-	K	321
Befizetés költségvetési bankszámlára	T	321	-	K	394122
Kiadások, pénzeszköz átadások					
felhalmozási kiadások teljesítése					
immateriális javak vásárlása					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	113	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
ingatlanok vásárlása, létesítése					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	123	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Ingatlanok felújítása					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	124	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Gépek, berendezések vásárlása, létesítése					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	1313	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Gépek, berendezések, felszerelések felújítása					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	1314	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Felújítás előzetesen felszámított áfája					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	1812	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Beruházás előzetesen felszámított áfája					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	1821	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Beruházáshoz kapcsolódó forgalmi adó befizetése					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	1832	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	721	-	K	199
Dologi kiadások					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	5	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	6;7	-	K	599
Támogatások, pénzeszköz átadások					
Előző évi pénzmaradvány átadás					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	372	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	7291	-	K	389
Működési célú támogatás értékű kiadások					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	373	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	7291	-	K	389
Felhalmozási célú támogatás értékű kiadás					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	374	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	7291	-	K	389
Működési célú pénzeszköz átadás áht.-n kívülre					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	381	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	7291	-	K	389
Felhalmozási célú pénzeszköz átadás áht.-n kívülre					
- közgazdasági osztályozás szerint	T	382	-	K	321
- funkcionális osztályozás szerint	T	7291	-	K	389
Készpénzfelvétel bankszámláról	T	483122	-	K	321
Függő, átfutó, kiegyenlítő kifizetések	T	391;392	-	K	321
Szállítóknak adott előleg	T	39252	-	K	321
Szállítóknak adott előleg visszaírása	T	321	-	K	39252

Számlarend

T	54;55;56;	-	K	321
T	6;7	-	K	599

328. Devizabetét számla

A számla a devizában kapott EU-s támogatás, segélyek, ajándék, adomány, az arra engedéllyel rendelkezőknél külkereskedelmi szerződésből származó devizabevételek és devizahitelek elszámolására szolgál.

Felhasználhatók: Külföldi utazás kiadásai fedezésére, importbeszerzésre, beruházásra, devizahitel és kamatai törlesztésre, forintra történő átváltásra, stb.

A forintban vezetett főkönyvi könyvelés mellett – devizanemenként – devizában analitikus nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás vezetése a Gazdasági Ellátó Szervezet feladata.

A devizaszámlára kerülő devizát a bekerülés napjára vonatkozó - az Szt. 60. § (4) bekezdése szerinti - devizaárfolyamon átszámított forint értéken kell könyvelni.

A devizaszámlákon lebonyolított pénzforgalom része a költségvetési pénzforgalomnak, így az előirányzat-maradvány és eredmény-elszámolási körnek is. A devizaszámlára beérkező bevételt napi árfolyamon kell könyvelni, a bevétel jellegének megfelelően vagy a 9. számlaosztályban, vagy a 47. számlacsoportban. A számláról teljesített kiadásokat - szintén jellegüknek megfelelően - vagy az 5., illetve 6-7. számlaosztályokban, vagy a 37-38.. számlacsoportokban kell kimutatni.

A könyvviteli mérlegben, a devizaszámlán lévő devizát, továbbá a külföldi pénzürtékre szóló minden követelést, ill. kötelezettséget a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó - a Szt. 60. §-a szerinti - devizaárfolyamon átszámított forintértéken kell kimutatni.

A Szt. 60. § (4) bekezdése szerinti devizaárfolyam a következő:

"A valutakészlet, a devizaszámlán lévő deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, forint értékének meghatározásakor a valutát, a devizát - a választott - hitelintézet által meghirdetett devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagán, vagy a Magyar Nemzeti Bank által közzétett hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani."

Ettől az árfolyamtól el kell térni, ha a hitelintézet, ill. az MNB által nem jegyzett és nem konvertibilis valutát, ilyen valutára szóló eszközöket és kötelezettségeket kell forintra átszámítani. Ezekben az esetekben a valuta szabadpiaci árfolyamán (ennek hiányában országos napilapban a világ valutáinak árfolyamáról közzétett tájékoztató adatai alapján), a választott hitelintézet vagy az MNB által jegyzett devizára átszámított értéket kell a hitelintézet által jegyzett deviza, devizavételi és deviza-eladási árfolyamának átlagán, vagy az MNB által közzétett hivatalos devizaárfolyamon forintra átszámítani.

A devizában teljesített kiadások elszámolásánál a következő elszámolási módszerek lehetségesek:

- A meglévő deviza könyv szerinti árfolyama alapján;
- Ha a devizabevétel jóváírása és könyvelése különböző napokon, különböző árfolyamokon történt, akkor a költségvetési szervnek joga van az ebből a devizából kiegyenlítésre kerülő felhasználás forintértékét megállapítani:

= **Súlyozott átlagos (választott) árfolyamon:** minden deviza-jóváírást követően a jóváírt devizaárfolyam és a devizakészlet könyvszerinti súlyozott átlaga alapján.

= **Deviza bevételelezéskori árfolyamán:** a legrégebben jóváírt és a bekerüléskori

Számlarend

választott deviza árfolyamon forintosított devizát használjuk fel a tényleges bekerülési összegben (FIFO, vagy kifogyásos módszer).

= **Nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken:** a nyilvántartási árfolyamon

számított forintérték, valamint a bekerülés devizaárfolyamán számított forintérték különbözetét a **349. Deviza-valuta árkülönbözetek számlán kell kimutatni.**

A változásokból eredő különbözetet a **348. Devizabetét számla** és a **349. Deviza-valuta árkülönbözetek számla** között kell könyvelni.

Év végén a könyvszerinti értéket kell összevetni a devizaszámla értékeléskori forintra átszámított egyenlegének értékével. A számításnál a december 31-i választott árfolyamot kell figyelembe venni.

Amennyiben a könyvekben szereplő érték magasabb, mint az értékeléskori átszámított érték, akkor helyesbítenni kell a könyvszerinti értéket.

A valutapénztárban lévő valutakészletnek, a devizaszámlán lévő devizának a költségvetési év mérleg fordulónapjára vonatkozó, az előzőekben ismertetett értékelése előtti könyv szerinti értéke és az értékeléskori forintértéke közötti különbözet:

- amennyiben összevontan veszteség, és a költségvetési szerv számviteli politikája szerint jelentős összeg, az 5742. Realizált árfolyamveszteség főkönyvi számlán kell elszámolni,
- amennyiben összevontan nyereség, azt árfolyamnyereségként (91726) kell elszámolni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

Főkönyvi számla nyitása	T 328	-	K 491
Devizabetét számla betéti kamatainak tőkésítése			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 9162
- funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Devizakészlet növekedése (ajándék, adomány)			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 328	-	K 4712, 4722
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992
Devizakészlet felhasználása			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 1, 5	-	K 328
- funkcionális osztályozás szerint	T 6, 72, 751	-	K 599, 189 199
A devizakövetelés átváltása forintra és a forintösszeg jóváírása az elszámolási számlán a pénzügyintézet értesítése alapján	T 39412 T 3311	-	K 328 K 39412
Év végén a devizakészlet értékelése			
Árfolyamveszteség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57421	-	K 39412
funkcionális osztályozás szerint	T 72, 751	-	K 599
Árfolyamnyereség elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 39412	-	K 9172
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

Számlarend

329. Deviza-valuta árkülönbözetek

Ha devizát nyilvántartási árfolyamon átszámított forintértéken tartjuk nyilván a 328. számlán, akkor a nyilvántartási és a bekerülési forint, érték különbözetet a deviza-valuta árkülönbözet számlán rögzítjük.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 329
Árfolyam különbözet könyvelése meghatározott időszakonként			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 5742	-	K 329
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Nyilvántartási árfolyam változtatása			
Árfolyam csökkenés	T 329	-	K 328
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 5742	-	K 329
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés	T 328	-	K 329
különbözet elszámolása			
közgazdasági osztályozás szerint	T 329	-	K 9172
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Év végén a devizakészlet értékelése (értékelési szabályzat szerint)			
Árfolyamcsökkenés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 57426	-	K 329
funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 599
Árfolyam növekedés			
közgazdasági osztályozás szerint	T 329	-	K 9172
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992

37. Támogatás értékű kiadások, támogatások folyósítása, fejezeti kezelésű előirányzatok

Ebben a számlaosztályban kell elszámolni az Ámr. szerinti támogatásértékű kiadásokat, az államháztartáson belüli garancia- és kezességvállalásból származó bevételeket.

372. Előző évi előirányzat-maradvány, pénzmaradvány átadása

Az intézmény az önrevízió során megállapított, vagy az önkormányzat által a zárszámadási rendeletében elvont pénzmaradványt kell itt elszámolni, Évközben az intézménynél képződött, már jóváhagyott pénzmaradvány más költségvetési intézmény részére történő átadását is itt kell szerepeltetni.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3722	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

373. Működési célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a működési célú pénzeszközátadásokat, amelyeket a költségvetési szervek között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Támogatás értékű kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3732	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

374. Felhalmozási célú támogatásértékű kiadások elszámolása

Itt kell elszámolni azokat a felhalmozási célú pénzeszközátadásokat, amelyeket a költségvetési szervek egymás között, illetve a felügyeletük alá nem tartozó költségvetési szervek, továbbá az államháztartás más alrendszerei részére juttatnak.

Azokat a kiadásokat kell itt megtervezni, amelyek forrása az átadónál támogatásként, vagy valódi saját bevételként megtervezésre kerül, ugyanakkor a kedvezményezetthez (aki a kapott összeget ténylegesen az alapfeladata ellátására használja) nem előirányzat-módosítással, hanem csak tényleges kiadás-bevételként kerülhet át a jogszabályi előírások alapján. Tartalmában támogatásról van szó, de a klasszikus felügyeleti támogatástól eltérő módszerű elosztással és technikával.

A támogatásértékű kiadást döntően a fejezeti kezelésű előirányzatoknál kell alkalmazni, de bizonyos esetekben költségvetési szervnél is megjelenhet ez a kiadási jogcím.

Ezen a jogcímen történő elszámolás csak abban az esetben lehetséges, ha a pénzeszközátadásra nem szolgáltatás ellenértékéért kerül sor.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Támogatás értékű kiadások

- közgazdasági osztályozás szerint	T 3742	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72	-	K 389

38. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRE VÉGLEGES PÉNZESZKÖZÁTADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

381. Működési célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges működési célú pénzeszközátadásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végző felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartás, non-profit szervezetek, külföldiek, EU, és nemzetközi szervezetek. A számlákon belül elkülönítetten kell elszámolni:

- a non-profit szervezetek részére folyósítandó támogatások előirányzatát és annak teljesítését;
- a háztartásoknak véglegesen átadott támogatások előirányzatát és annak teljesülését;
- a vállalkozásoknak nyújtandó támogatások előirányzatát és annak teljesülését.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzat állományba vétele

Közgazdasági osztályozás szerint T 497 - K 3811

Funkcionális osztályozás szerint T 497 - K 71

Előző évi kötelezettségvállalás állományba vétele T 072372 - K 0991

T 0991 - K 0972

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint T 3812 - K 321

- funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 389

382. Felhalmozási célú pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges felhalmozási célú pénzeszközátadásokat tartalmazzák, amelyek címzettjei és – a nemzetgazdasági számbavétel szempontjából – végző felhasználói az államháztartáson kívüli szereplők, azaz: vállalkozások, háztartások, non-profit szervezetek, külföldiek, EU és nemzetközi szervezetek. Itt kell elszámolni a villamos energia vételezésére megfizetett hálózatfejlesztési hozzájárulást is.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzat állományba vétele

Közgazdasági osztályozás szerint T 497 - K 3821

Funkcionális osztályozás szerint T 497 - K 71

Előző évi kötelezettségvállalás állományba vétele T 072372 - K 0991

T 0991 - K 0972

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint T 3822 - K 321

- funkcionális osztályozás szerint T 72 - K 389

386. Garancia- és kezességvállalásból származó pénzeszközátadás államháztartáson kívülre

A számlák azokat a végleges pénzeszközátadások előirányzatát és átutalását tartalmazzák, amelyeket az eredeti adós helyett a Költségvetési szerv a benyújtott fizetési igényeknek megfelelően teljesített.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Pénzeszköz átadás

- közgazdasági osztályozás szerint
- funkcionális osztályozás szerint

T 3862 - K 341
T 72 - K 389

389. Pénzeszközátadás, egyéb támogatás átvezetési számla

A költségvetési szerv a 37-38. számlacsoportban teljesített pénzeszközátadás és támogatás pénzforgalmát ezen számlán vezeti át.

39. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ KIADÁSOK

A gazdálkodás során a költségvetési szervnél gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmi gazdasági események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához. Ezek a költségvetési függő, átfutó, kiegyenlítő kiadások, pénzellátási feladatokat szolgáló elszámolások, valamint az idegen pénzeszközök bankszámláihoz kapcsolódó költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások. A számlacsoport számláit a költségvetési gazdálkodás szempontjából az alábbiak szerint csoportosíthatjuk:

- Az **első** csoportba tartoznak azok a főkönyvi számlák, amelyek a költségvetési szervek gazdálkodásával összefüggésben működnek, pénzforgalmi és állományi részletezettségben jelennek meg. A forgalmi számlán a pénzforgalommal összefüggő kiadásokat, megtérüléseket kell elszámolni, az egyenleget év végén át kell vezetni az állományi számlára, amely a mérlegben megjelenik. Aktív pénzügyi elszámolásként csak olyan tétel számolható el, amely a tartalékokról valós képet mutat és amelynek jogcíme e számlarendben szabályozva van. Az állományi számlák egyenlegét a pénzmaradvány elszámolásnál növelő tényezőként kell figyelembe venni. Ezek a számlák a
 - 391. Költségvetési függő kiadások,
 - 392. Költségvetési átfutó kiadások,
 - 394. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások
- **Második** csoportba tartoznak a költségvetésen kívüli függő, átfutó és kiegyenlítő kiadásokat tartalmazó számlák. A számlák év végi egyenlege mérleg tétel, de nem része a pénzmaradvány elszámolásnak.

Költségvetési függő kiadásként kell elszámolni a költségvetési elszámolási számláról kifizetett azon összegeket, amelyekről a felmerülés pillanatában nem állapítható meg annak jogcíme,

Számlarend

rendeltetése, a kétszeres kiegyenlítéseket, valamint a december hónapban kifizetett december havi személyi juttatásokat. A számla egyenlegének rendezése (megtérülés) kétféleképpen történhet: a függő kiadást át kell könyvelni a konkrétan megismert folyó-, illetve pénzeszköz átadási tőkönyvi számlára, - a függő kiadás a bankszámlán megtérül.

A költségvetés átfutó kiadási számlát különböző előlegek lebonyolítására kell alkalmazni. A költségvetés kiegyenlítő kiadások főkönyvi számlán a bankszámlák közötti pénzforgalmat kell könyvelni.

391. Költségvetési függő kiadások

3911. KÖLTSÉGVETÉSI FÜGGŐ KIADÁSOK ÁLLOMÁNYA

Olyan kiadásokat kell itt kimutatni, amelyek tartalma a felmerülés időpontjában nem ismert. Azok a kifizetések tartoznak ide, amelyek a költségvetési szerv alaptevékenységével kapcsolatban merült fel, de a kifizetés pillanatában a végleges kiadási jogcímen nem kerülhet elszámolásra:

- az azonosításhoz szükséges feltétel hiánya miatt,
- téves vagy kétszeres átutalás miatt
- a kiadás bizonyítottnak a következő évi költségvetést terheli (pl. december havi illetmény december hóban történő kifizetés).

Nem számolhatók el a függő kiadások között azok a tételek, amelyeknek a következménye, a tartalékok nem a valóságnak megfelelő bemutatása.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számla nyitása T 3911- K 491

3912. KÖLTSÉGVETÉSI FÜGGŐ KIADÁSOK FORGALMA

Az előbbi főkönyvi számla pénzforgalmi gazdasági eseményeinek elszámolása itt történik.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Függő kiadás teljesítése T 3912- K 341

Tisztázást követően rendezés:

- részben, vagy egészben visszkapjuk az összeget T 341 - K 3912
- szolgáltatásként, szállítói kiegyenlítésként számoljuk el a kiadást
közgazdasági osztályozás szerint T 1,2,3,4,5 - K 3912
funkcionális osztályozás szerint T 6,712 -K199,279
299,389
439,599
- év végi egyenleg átrendezése állományi számlára T 3911 - K 3912
vagy

Számlarend

T 3912 - K 3911

392. Költségvetés átfutó kiadások

3921. KÖLTSÉGVETÉSI ÁTFUTÓ KIADÁSOK ÁLLOMÁNYA

Költségvetési átfutó kiadásként a személyi juttatásokkal kapcsolatos nettó kifizetést, a munkavállalók részére adott előleget, utólagos elszámolásra adott előleget, szállítóknak (nem beruházási célra) adott előleget és egyéb olyan kiadásokat kell elszámolni, amelyek a költségvetési szerv részére megtérülnek.

Az évközi könyvelés forgalmi számlán történik, amelynek egyenlegét év végén át kell vezetni az állományi számlára.

3921. Személyi juttatásokkal kapcsolatos átfutó kiadások

3922. Munkavállalókkal kapcsolatos átfutó kiadások

3924. Utólagos elszámolásra kiadott előlegek átfutó kiadásai

3925. Szállítóknak adott (nem beruházási) előleg

3926. Egyéb átfutó kiadások

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Átfutó kiadások teljesítése	Nettó bér -	T 39212 – K 331,341
	Illetmény előleg -	39222
	Elszámolásra felvett előleg -	39242
	Szállítónak adott nem felhalmozási célú előleg -	39252
		39262
Átfutó kiadás rendezése pénzforgalomban, megtérülésként		T 331, 341 – K 39212
		39222
		39242
		39252
		39262
Átfutó kiadás rendezése kiadások közé történő átvezetéssel	T 1, 37, 38, 5 – K 39212	
Közgazdasági osztályozás szerint		39222
		39242
		39252
		39262
funkcionális osztályozás szerint	T 712 – K átvezetési számlák	

3941. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások állománya

Itt kell nyilvántartani a pénzeszköz számlák (pénztár, bankok) közötti átutalások év végi állományát.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Számla nyitása

T 3941 - K 491

T 3941- K 3942

T 3942- K 3941

3942. Költségvetési egyéb kiegyenlítő kiadások forgalma

Az előző főkönyvi számla (3941) pénzforgalmának lebonyolítása ezen a számlán történik.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Költségvetési elszámolási számla és más bankok közötti átvezetések

- terhelési értesítés

T 3942 - K341

- jóváírási értesítés

T 341 - K 39412

- Pénztár és költségvetési elszámolási közötti átvezetés (készpénz kifizetés)

- kiadási pénztárbizonylat

T 3942 - K 331

- jóváírási értesítés

T 341 - K39412

Egyenleg év végi átvezetése

T3941-

K3

94

2

va

gy

T3942- K 3941

FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

A függő, átfutó és kiegyenlítő kiadásokhoz és bevételekhez kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni. Ennek a nyilvántartásnak tartalmaznia kell az adott kiadást és bevételt jellemző adatokat, valamint a rendezés érdekében megtett intézkedéseket.

Ezen belül az egyes analitikáknak célszerű a következő információkat, adatokat tartalmaznia:

Függő kiadásoknál:

- keletkezés időpontja
- kivonat vagy pénztári bizonylat száma,
- függő kiadásként való elszámolás jogcíme,
- összeg,
- rendezés érdekében tett intézkedések,
- rendezés módja,
- rendezés időpontja,
- rendezés összege.

Átfutó kiadásnál:

lebonyolítás jellegű tételeknél

- keletkezés, átutalás időpontja,

Számlarend

- átutalás jogcíme,
- jogosult megnevezése,
- rendezés időpontja,
- rendezés módja.

Elszámolásra felvett előlegeknél

- előleg felvétel időpontja, bizonylati hivatkozás,
- előleget felvett személy megnevezése,
- előleg összege,
- elszámolási határidő,
- tényleges elszámolás időpontja,
- felhasznált összeg,
- bizonylati hivatkozások.

Illetményelőlegeknél

- előleg folyósítás időpontja, bizonylati hivatkozás,
- előleget felvevő személy megnevezése,
- előleg összege,
- levonás módja,
- levonások időpontja, összege,
- engedélyező vezető megnevezése.

Személyi juttatások elszámolásánál

- az illetmény-elszámolás bizonylataihoz igazodóan.

Szállítói előlegnél

- a szállító megnevezése, címe, azonosító adatai,
- az előleg tartalma (készletbeszerzés, szolgáltatás stb.)
- az előleg kifizetés összege, ideje, bizonylati hivatkozás,
- az előleg rendezés módja,
- az előleg rendezés időpontja, bizonylati hivatkozás,
- az előleg rendezés összege.

Az átfutó tételeknél az analitika vezetése az Intézményszolgálatnál történik. Az átfutó tételek egyeztetése az Intézményszolgálatnál az adott részben önállóan gazdálkodó intézményt rögzítő könyvelő feladata.

Elszámolásra előleget a részben önállóan gazdálkodó intézmény is adhat ki dolgozója részére, azonban az elszámolás napjáig az előleggel el kell számolni. Amennyiben az adott dolgozó nem egy elszámolási időszak alatt használja fel az előleget ebben az esetben azt a hétfégi ellátmány elszámolás rendezése miatt a pénztárából kell felvenni.

Az elszámolásra kiadott előlegekről az analitikus nyilvántartást az önállóan működő intézménynek kell vezetni. **A VALUTA program automatikusan végzi az analitikus nyilvántartást.**

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások értékelési szabályai

Bekerülési érték meghatározása

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások bekerülési értéke megegyezik a keletkezésükkor rögzített könyv szerinti értékkel.

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolásokat az év végén december 31-i fordulónapon egyeztetéssel kell leltározni. Az egyeztetés az analitikus nyilvántartásba való rögzítés alapbizonylataival, valamint rendezetlen tételeknél, előlegeknél az érintett személyekkel, szervezetekkel való személyes egyeztetéssel is történhet.

Az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások beszámolóban való megjelenítése

Könyvviteli mérlegben

A könyvviteli mérlegben a költségvetési szerveknek az egyéb aktív és passzív pénzügyi elszámolások év végi állományát, az állományi számlákkal egyezően kell kimutatniuk.

Pénzforgalmi jelentésben

A pénzforgalmi jelentésben a tárgyévi költségvetési függő, átfutó és kiegyenlítő kiadásoknak és bevételeknek a forgalmát kell bemutatni. A kiadásokat a 06. úrlapon, a bevételeket a 10. úrlapokon, valamint az egyes szakfeladatokhoz kapcsolódóan a 21. és a 22. úrlapokon.

Pénzmaradvány-kimutatásban

a pénzmaradvány kimutatásban (29. úrlap) a költségvetési függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek állományát kell bemutatni a könyvviteli mérleggel, valamint az állományi számlák év végi záró egyenlegével egyezően.

A függő, átfutó és kiegyenlítő bevételek és kiadások év végi állományának a pénzmaradvány kimutatásában való megjelenítése azt a célt szolgálja, hogy az év végi pénzkészlet összegét ezekkel a rendezetlen tételekkel helyesbíteni lehessen.

Kiegészítő mellékletben

Költségvetési előirányzatok egyeztetése

A 23. úrlapon a költségvetési függő átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek tárgyévi forgalmának összegét kell bemutatni egyezően a pénzforgalmi jelentéssel.

Pénzforgalom egyeztetése

A 24. úrlapon a tárgyévi összes bevételnek és kiadásnak részét képezik a függő, átfutó és kiegyenlítő kiadások és bevételek.

Számlarend

4. Számlaosztály

A számlaosztály a költségvetési szerv összes eszköze saját és idegen forrásainak kimutatására szolgál. A számlaosztály az eszközök forrásait saját tőke, tartalékok, kötelezettségek csoportosításban tartalmazza.

Ebben a számlaosztályban szerepelnek a nyitó- és zárómérleg elkészítését, valamint a bevételek és kiadások elszámolását szolgáló technikai jellegű számlák is.

A mérlegben kimutatott források a költségvetési szerv eszközeinek eredetét, származását jelenítik meg, saját és idegen (kölcsonvett) csoportosításban. A saját tőke és a tartalék a saját forrást, míg a kötelezettségek az idegen forrást jelenítik meg.

41. SAJÁT TŐKE

A saját tőke azt mutatja, hogy az alapító milyen összeget bocsátott véglegesen a költségvetési szerv rendelkezésére, mely tevékenysége folytatásához szabadon, időbeni megkötöttség nélkül áll rendelkezésre.

A saját tőke három részből áll, induló tőke, tőkeváltozás és értékelési tartalék. Az induló tőke az 1993. január 1-én meglévő saját tartós forrás. Ez csak akkor változik, ha a költségvetési szerv megszűnik, átszervezik, vagy összeolvad más költségvetési szervvel.

Tőkeváltozásként kell kimutatni az eszközök finanszírozására szolgáló 1993. január 1-je után képződött tartós forrásokat, valamint a forráscsökkenéseket.

Értékelési tartalékként kell kimutatni az immateriális javak, tárgyi eszközök, részesedések nyilvántartási értéke és piaci értéke közötti különbözetet.

ALKALMAZANDÓ FŐKÖNYVI SZÁMLÁK

411. Induló tőke

412. Tőkeváltozás

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 écs miatti tőkeváltozások

41234. Piaci érték változása miatti terven felüli écs tőkeváltozása

41235. Egyéb terven felüli écs tőkeváltozása

41236. Eszköz értékvesztéséhez kapcsolódó tőkeváltozás

41237. Külföldi pénzürtékre szóló eszközök (kivéve a valuta-, devizakészlet) év végi értékeléséhez kapcsolódó tőkeváltozása

41238. Eszköz értékesítésével kapcsolatos veszteség jellegű különbözet

417. Értékelési tartalék

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Induló tőke főkönyvi számla nyitása

T 491

- K 411

Tőkeváltozás főkönyvi számla nyitása

T 491

- K 4121

Értékelési tartalék számla nyitása

T 491

- K 417

Számlarend

Tőkeváltozás főkönyvi összefüggéseit az eszköz és forrás számlák számlaösszefüggései tartalmazzák.

417. Értékelési tartalék

Amennyiben a költségvetési szerv tevékenységét tartósan szolgáló vagyoni értékű jog, szellemi termék, ingatlan, gép, berendezés, felszerelés, jármű és tenyészállat, tulajdoni részesedést jelentő befektetés piaci értéke jelentősen meghaladja az adott eszköznek az elszámolt értékvesztés visszaírása utáni könyv szerinti értékét, úgy a különbözetet az eszközök között Értékhelyesbítésként, a saját tőkén belül Értékelési tartalékként kell kimutatni.

Az értékhelyesbítéssel növelt eszközt évente értékelni kell, az esetleges módosítást leltárral kell alátámasztani. Ha az új érték az előző évi értéket meghaladja, úgy az Értékelési tartalékkal szemben növelni kell az Értékhelyesbítést. Ha az új érték alacsonyabb, mint az előző évi érték, úgy az Értékhelyesbítést a kimutatott értékhelyesbítés összegéig csökkenteni kell.

Az értékhelyesbítés megállapításának, elszámolásának szabályszerűségét a könyvvizsgálónak a kötelező könyvvizsgálat keretében ellenőriznie kell.

Amennyiben a könyvvizsgálatról külön jogszabály kötelezően nem rendelkezik, az értékelés felülvizsgálatával független könyvvizsgálót kell megbízni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Értékelési tartalék számla nyitása	T 491	-	K 417
Értékhelyesbítés	T 119, 129 1319, 1329 149, 169 179	-	K 417
Értékhelyesbítés visszaírása	T 417	-	K 119, 129 1319, 1329 149, 169 179

42. TARTALÉKOK

A tartalék egy átgondolt, terv szerint végrehajtott gazdálkodás eredményeként realizálódik, amely a későbbiek folyamán különféle gazdálkodási célra használható fel, vagy tovább tartalékolható. A tartalék pénzmaradvány formájában jelenik meg.

Pénzmaradvány megállapítása

- az intézmény a zárszámadás keretén belül elszámol a különböző jogcímen kapott önkormányzati támogatással,

Számlarend

- az intézmények részére ki nem utalt önkormányzati támogatást az intézmény bevételként (visszatérülésként) nyilvántartja, amit az önkormányzat kiutal az intézmény költségvetési elszámolási számlájára,
- intézményi túlfinanszírozás, feladatelmaradás miatti, a meghatározott célra rendelkezésére bocsátott összeget, a munkaadókat terhelő járulék bérmaradványhoz nem kapcsolódó részét és egyéb pénzmaradványt csökkentő tételhez kapcsolódó összeget az önkormányzat bevételként (visszatérülésként) nyilvántartja, amit az intézmény az önkormányzat költségvetési elszámolási számlájára befizet.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számlák nyitása

T 491 - K 4211
T 491 - K 4212
T 491- K 4214
vagy
T 4214- K 491

Főkönyvi számla nyitása

PÉNZMARADVÁNY MEGÁLLAPÍTÁSA

- Költségvetési tartalék képzése

T 494 - K 4211
vagy

T 4211 - K 494

- Pénzmaradványt terhelő elvonások elkülönítése

T 4211 - K 4214

- Pénzmaradvány kiegészítésének elszámolása

T4214-K4211

Jóváhagyott pénzmaradvány állományba vétele

T 4211 - K 4212

ALULFINANSZÍROZÁS ÁTUTALÁSA

- közigazdasági osztályozás szerint

T 341 – K 4613

- funkcionális osztályozás szerint

T 479 – K 992

Pénzmaradvány kiegészítése

- közigazdasági osztályozás szerint

T 341- K 463

- funkcionális osztályozás szerint

T 479 - K 992

PÉNZMARADVÁNYT TERHELŐ BEFIZETÉS

Teljesítés

- közigazdasági osztályozás szerint

T 3722- K 341

Számlarend

Forrás igénybevétel	
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4214 - K 9812
- közgazdasági osztályozás szerint	T 999- K 992

<i>Pénzmaradvány igénybevétele felhasználás esetén</i>	
- közgazdasági osztályozás szerint	T 4212 - K 9812
- funkcionális osztályozás szerint	T 999 - K 992

FŐKÖNYV ÉS ANALITIKA KAPCSOLATA

A pénzmaradvány kimutatása és jóváhagyása önállóan működő intézményenként történik. A pénzmaradványt terhelő elvonások teljesítéseiről, az alulfinanszírozások kiutalásáról valamint a pénzmaradvány összesítéséről az analitika vezetése a gazdasági vezető feladata.

Vállalkozási eredmény megállapítása

A költségvetési szerv a vállalkozási szakfeladaton elszámolt bevételek és kiadások előirányzata és teljesítése különbözeteként állapítja meg a vállalkozás pénzforgalmi eredményét, amely lehet pozitív és negatív előjelű. Negatív előjel esetén a veszteséget az korábbi évben, években képzett vállalkozási eredmény terhére kell elszámolni.

Az eredmény megállapításához a 427. Vállalkozási tevékenység kiadási előirányzat teljesítésének elszámolása és a 428. Vállalkozási tevékenység bevételei előirányzat teljesítésének elszámolása számlákat kell alkalmazni.

A pénzforgalmi eredményt a befizetési kötelezettség megállapítása érdekében korrigálni szükséges.

A pénzforgalmi eredményt növeli:

- a vállalkozási tevékenységgel kapcsolatos bírságok, büntetések, az adózás rendjéről szóló törvény szerinti jogkövetkezmények kiadásként elszámolt összegek, kivéve az önellenőrzési pótlék,
- az alaptevékenység ellátásához az előző évben elkülönített eredmény tárgyévben fel nem használt összege,
- a vállalkozási tevékenység megkezdésének évében a tárgyi eszköz beszerzésre fordított összeg,
- az előzetesen felszámított áfa és az áfa befizetés különbségének összege, ha az előzetesen felszámított áfa magasabb, mint a befolyt általános forgalmi adó.

A pénzforgalmi eredményt csökkenti:

- a vállalkozási tevékenységre jutó értékcsökkenés,
- az alaptevékenység ellátásához felhasznált, tárgyévben és az előző évben képződött eredmény, tovább a tárgyév követő évben alaptevékenységhez felhasználni kívánt eredmény,
- az előzetesen felszámított áfa és az áfa befizetés különbségének összege, ha a befolyt általános forgalmi adó összege magasabb az előzetesen felszámított áfa és a befizetett áfa összege,
- bevételként kapott adózott eredmény,
- a tárgyévben visszatérített és a bevételek között elszámolt befizetési kötelezettség, adó összege,
- belföldi székhelyű alapítvány céljára, közérdekű kötelezettségvállalásra felhasznált összeg, ha az adólevonási jog a kedvezményezettekre vonatkozó törvényen alapul.

A központi költségvetést illető befizetési kötelezettség az előbbiek szerint korrigált eredmény 16 %-a, amely a mindenkorai társasági adó mértékével egyező.

Számlarend

A tartalékba helyezendő összeget a pénzforgalmi eredmény és a befizetési kötelezettség különbözetéből kell megállapítani.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Év végén az alaptevékenység kiadási előirányzatának és előirányzat teljesítésének átvezetése	T 71 425	-	K 425 72
Év végén az alaptevékenység bevételi előirányzatának és előirányzat teljesítésének átvezetése	T 426 992	-	K 991 426
Év végén a vállalkozási tevékenység kiadási előirányzatának és előirányzat teljesítésének átvezetése	T 74,27	-	K 427 751, 752
Év végén a vállalkozási tevékenység kiadási előirányzatának és előirányzat teljesítésének átvezetése	T 428 995,	-	K 993, 994 428
Tárgyévet követő évben a főkönyvi számlák nyitása			
Alaptevékenység maradványa	T 491	-	K 425
vagy	T 425	-	K 491
vagy	T 491	-	K 426
vagy	T 426	-	K 491
vagy	T 491	-	K 424
Vállalkozási tevékenység eredménye	T 491	-	K 427
vagy	T 427	-	K 491
vagy	T 491	-	K 428
vagy	T 428	-	K 491
vagy	T 491	-	K 4222
Vállalkozási tevékenység veszteségének megnyitása	T 4224	-	K 491
Előirányzat maradvány nyilvántartásba vétele			
425 számla egyenlegének átvezetése	T 425	-	K 4241, 4242
vagy	T 4241,4242	-	K 425
Az eredményből az alaptevékenységre felhasznált összeg (visszaforgatás) átvezetése	T 4221	-	K 426
426 számla egyenlegének átvezetése	T 426	-	K 4241,4242
vagy	T 4241,4242	-	K 426
Előirányzat-maradványt terhelő befizetési kötelezettség teljesítése (ide értve az önrevíziós tételeket és a felügyeleti szerv, vagy PM döntése alapján történő elvonásokat is)	T 57121	-	K 321
vagy	T 72	-	K 599
vagy	T 424	-	K 9812
vagy	T 999	-	K 992
Vállalkozási eredmény nyilvántartásba vétele			
427 egyenlegének átvezetése	T 4221	-	K 427
vagy	T 427	-	K 4221
428 egyenlegének átvezetése	T 4221	-	K 428
vagy	T 428	-	K 4221
Alaptevékenységre felhasznált összeg (visszaforgatás) átvezetése	T 4221	-	K 426
Vállalkozás eredmény képzése	T 4221	-	K 4222
Elkülönített eredmény képzése	T 4221	-	K 4223
Vállalkozási eredményt terhelő befizetési kötelezettség összegének átvezetése	T 4221	-	K 4224

Számlarend

Vállalkozási eredményt terhelő befizetési kötelezettség teljesítése	T 57126	-	K 321
	T 751	-	K 599
Forrás rendezés	T 4224	-	K 9822
	T 999	-	K 9951
Vállalkozási eredmény igénybevételekor forrásrendezés elszámolása			
Vállalkozási tevékenység ellátásához	T 4222	-	K 9822
	T 999	-	K 9951
Elkülönített eredmény igénybevétele alaptervékenységre történő felhasználás céljából	T 4223	-	K 9822
	T 999	-	K 9951
Tárgyévi eredmény, és a korábban már megképzett vállalkozási eredmény alaptervékenységre történő igénybevétele	T 4222	-	K 9822
	T 999	-	K 9951
Az alaptervékenység ellátásához történő visszaforgatás esetén az előzőeken túl könyvelendő			
Kiadási teljesítése	T 5942	-	K 4221
	T 793	-	K 599
Bevétel teljesítése	T 4221	-	K 9832
	T 999	-	K 996
Év végén a fel nem használt elkülönített eredmény átvezetése	T 4223	-	K 4222

A Gazdasági Ellátó Szervezet és a hozzátartozó önállóan működő intézmények jelenleg vállalkozási tevékenységet nem végeznek.

43. Hosszú lejáratú kötelezettségek

A központi költségvetési szerveknél ide tartoznak az egy évnél hosszabb lejáratra - visszafizetési kötelezettség mellett - kapott, fejlesztési és működési célra ideiglenesen átvett pénzeszközök, kölcsönök és az egyéb hosszúlejáratú kötelezettségek. A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részleteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell azokat.

435. MŰKÖDÉSI CÉLÚ (ÉVEN TÚLI) TÁMOGATÁSI KÖLCSÖN ÁLLAMHÁZTARTÁSON BELÜLRŐL

A Gazdasági Ellátó Szervezet és önállóan működő intézményei sem államháztartáson belülről, sem kívülről támogatási kölcsönt nem kaphat. A számlarendben való feltüntetése ezen könyvelési feladatoknak, tájékoztató jellegűek. Azonban abban az esetben, ha a Pálfi István Szakképzés-szervezési Társulás ilyen kötelezettséget keletkeztet, a tételek alkalmazása a gyakorlatban is használatossá válik.

Működtetési céllal, éven túli lejáratú pénzeszköz átvétel államháztartáson belülről ;

- Központi költségvetési szervtől,
- helyi önkormányzatoktól,
- társadalombiztosítási alaptól,
- elkülönített állami pénzalaptól,

A visszafizetési kötelezettség a megállapodásban foglaltaknak megfelelően történik.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

Számla nyitása	T 491	-	K 4351
előirányzat nyitása	T 497, 498	-	K 4352
	T 4353	-	K 497, 498
	T 497, 498	-	K 71, 741
	T 991, 9941	-	K 497, 498
Kölcsön igénybevétele	T 321	-	K 4355
	T 439	-	K 992
	T 4122	-	K 4351
Kölcsön visszafizetése	T 4354	-	K 321
	T 72	-	K 439
	T 4351	-	K 4122
működési célú támogatási kölcsön elengedése	T 4351	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
működési célú támogatási kölcsön elévülése	T 4351	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
működési célú támogatási kölcsön átvállalása	T 4351	-	K 9855
	T 9855	-	K 41231

436. Felhalmozási célú támogatási kölcsönök államháztartáson belülről

Számla nyitása	T 491	-	K 4361
előirányzat nyitása	T 497, 498	-	K 4362
	T 4363	-	K 497, 498
	T 497, 498	-	K 71, 741
	T 991, 9941	-	K 497, 498
Kölcsön igénybevétele	T 321	-	K 4365
	T 439	-	K 992
	T 4122	-	K 4361
Kölcsön visszafizetése	T 4364	-	K 321
	T 72	-	K 439
	T 4361	-	K 4122
felhalmozási célú támogatási kölcsön elengedése	T 4361	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
felhalmozási célú támogatási kölcsön elévülése	T 4361	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
felhalmozási célú támogatási kölcsön átvállalása	T 4361	-	K 9855
	T 9855	-	K 41231

438. EGYÉB HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Ennek a számlának az alszámláin kell kimutatni azokat az egyéb hosszú lejáratú kötelezettségeket, amelyek elszámolására a számlacsoporton belül külön kijelölt főkönyvi számla nincs. Pl. pénzügyi lízing keretében átvett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség. A központi költségvetési szervek új pénzügyi lízing szerződést 2006. I. 1-jétől kezdődően nem köthetnek. A 4382. Lízingbe vett eszközök elszámolása főkönyvi számlát a korábbi lízing szerződésekkel összefüggő forrás-elszámolásoknál alkalmazhatják.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Számla nyitása	T 491	-	K 4382, 4383, 4389
penzügyi lízing keretében az egyes részletek kiegyenlítése után a kötelezettség csökkentése	T 4382	-	K 4122
különféle egyéb hosszú lejáratú kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 4389
elengedés, elévülés	T 4389	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
átvállalása	T 4389	-	K 9855
	T 9855	-	K 41231

439. Hosszú lejáratú kötelezettségek bevétel és kiadás átvezetési számlája

A 43. számlacsoport számláinak átvezetésére szolgál. A főkönyvi összefüggések a 43. számlacsoport megfelelő számláinál találhatók.

44-45. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

Azokat a kötelezettségeket, amelyeket egy éven belül ki kell egyenlíteni, e számlacsoportban tartjuk nyilván. Így a szállítókat (belföldi, külföldi), a működési célú, és egyéb hitelt, a váltótartozást, a működési és felhalmozási célra ideiglenesen átvett pénzeszközöket és az előzőekben nem nevesített egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket.

A 44.-es számlacsoportba tartozó kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartásnak tartalmaznia kell a kötelezettség keletkezésének időpontját, összegét (áfával együtt), a kedvezményezett adatait, a pénzügyi teljesítés időpontját. Fel kell tüntetni, hogy a kötelezettség az adóköteles és, vagy adómentes tevékenységhez kapcsolódik. Biztosítani kell a pénzügyileg teljesített tételek egyeztetettségét a kapcsolódó főkönyvi számlákkal.

441. Belföldi szállítók

A számla alszámláin kell kimutatni a belföldi beruházási és egyéb szállítók, valamint továbbszámolt (közvetített) szolgáltatásokkal kapcsolatos kötelezettségek állományát.

A főkönyvi számlára folyamatosan nem kell könyvelni. A gazdasági események folyamatos rögzítése (kötelezettség előírása, kiegyenlítése) azok megtörténtekor az analitikus nyilvántartásban történik. A kifizetést, kiegyenlítést az analitikus nyilvántartásban és főkönyvben is rögzíteni kell. A kötelezettségeknek az áfát is tartalmaznia kell. A szállítói számlákat úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a tárgyévet követő évben esedékes beruházási és egyéb szállítók állománya, továbbá a tárgyévet követő évben esedékes beruházási és egyéb szállítók állománya.

Az év végi mérlegben külön kell bemutatni a mérleg fordulónapjáig esedékes, ki nem egyenlített, illetve a mérleg fordulónapját követően esedékes szállítói tartozásokat, melyek a tárgyévi költségvetést terhelik előző év(ek) és folyó évi bontásban. Külön kell kimutatni azokat a szállítói tartozásokat, melyek kiegyenlítése a fordulónapot követően esedékes és a tárgyévet követő év költségvetését terhelik.

Számlarend

Ha a gazdasági események rögzítése a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartáson történik, akkor a szállítói kötelezettségek állományát negyedévenként az analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylatok alapján kell megállapítani, és az állományváltozáson jogcímei szerinti feladás alapján kell a szállítói kötelezettségek és a tőkeváltozások főkönyvi számlákon könyvelni. Év végén a szállítói kötelezettségeket leltározással kell megállapítani és értékelni.

Az analitikus nyilvántartás vezetése a TATIGAZD programban történik intézményekként külön-külön. Az összesítő bizonylatot a költségvetési csoportvezető készíti el negyedévenként. A feladást a könyvelés végzi.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 441
előző évi kötelezettségvállalások megújítása	T 0754, 0755, 0756, 071	-	K 0991
	T 0991	-	K 0971, 0975
Nem számlázott szállítások			
- állományba vétele	T 41231	-	K 4415
- kivezetése	T 4415	-	K 41231
Negyedévi állományváltozás			
- szállítói kötelezettség keletkezése	T 41231	-	K 441
- szállítói kötelezettség kiegyenlítése	T 441	-	K 4122
kiadások teljesítése	T 1-5 teljsszámlák	-	K 3311
- szállítói kötelezettség átvállalása	T 441	-	K 9855
	T 9855	-	K 41231
- szállítói kötelezettség elengedése	T 441	-	K 9854
	T 9854	-	K 41231
Függő kötelezettség keletkezése	T 094	-	K 04
Függő kötelezettség törlése	T 040	-	K 094
Átvezetés a kötelezettségek közé	T 41231	-	K 441

445. Munkavállalókkal kapcsolatos különféle kötelezettségek

A költségvetési szerv munkavállalóval szembeni kötelezettségeit kell ezen a számlán rögzíteni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számla nyitása	T 491 - K 445
Állományváltozás	
- állománynövekedés pénzforgalmi	T 4122 – K 445
- állománynövekedés pénzforgalom nélkül	T 41231 – K 445
- állománycsökkenés pénzforgalmi	T 445 - K 4122
- állománycsökkenés pénzforgalom nélküli	T 445 - K 41231

Számlarend

449. Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek

Az egyéb rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni az előző évek, a folyó évi és a tárgyévet terhelő egyéb rövid lejáratú kötelezettségeket. Itt jelenítjük meg a társadalombiztosítási, adó, egyéb jogszabályokban előírt, de nem teljesített kötelezettségeket is. Így itt kell kimutatni többek között:

- támogatási program előlege miatti kötelezettségeket,
- szabálytalan kifizetés miatti kötelezettség,
- garancia és kezességvállalásból származó kötelezettség
- nemzetközi támogatási programok miatti kötelezettség
- egyéb különféle rövid lejáratú kötelezettség.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Főkönyvi számla nyitása	T 491 – K 449
Kötelezettségek állománycsökkenése	T 449 – K 4123
Kötelezettségek állománynövekedése	T 4123 – K 449

4491. Támogatási program előlege miatti kötelezettség

A támogatási előleget folyósításakor végleges költségvetési bevételként – és nem átfutó tételként – kell nyilvántartásba venni. A támogatási előleg felhasználásával egyidejűleg kell a kötelezettségek között rögzíteni, amíg a finanszírozó szervezet a támogatási előleg felhasználását támogatási cél szerinti szabályos felhasználásnak minősíti. A kötelezettség ezen a jogcímen addig az időpontig szerepel a könyvekben, míg a finanszírozó felé az előlegről az elszámolás nem történt meg és ennek jogszerűsége nem került visszaigazolásra, jogszerű felhasználás esetén a kötelezettség kivezethető. Szabálytalan felhasználásnak minősítés esetében vagy pénzügyi rendezés történik a előirányzat-felhasználási keretszámláról, vagy átvezetésre kerül a szabálytalan kifizetések miatti kötelezettségek közé.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 4491
Állományváltozások			
- kötelezettség keletkezése az előleg átutalásával egyidejűleg	T 4122	-	K 4491
- szabályszerűen felhasznált összeggel azonos kötelezettség kivezetése a finanszírozó értesítése alapján	T 4491	-	K 41231
	T 4491	-	K 41232
	T 41232	-	K 4492
kapcsolódó tétel, ha a KSzK a támogatási program pénzeszközeit külön elszámolási számlán bonyolítja	T 39412	-	K 3311
	T 33152	-	K 39412

46. Támogatások, kiegészítések és működési, felhalmozási célra véglegesen átvett pénzeszközök és fejezeti elszámolások

Ezen számlacsoporton belül kell elszámolni a költségvetési szerv részére juttatott, különböző államháztartáson belülről és azon kívülről érkező - véglegesen átvett - támogatásokat, kiegészítéseket, működtetési és felhalmozási részletességgel.

463. ELŐZŐ ÉVI ELŐIRÁNYZAT-MARADVÁNY, PÉNZMARADVÁNY ÁTVÉTELE

A költségvetési szerveknél, illetve a felügyeleti szervnél képződött, jóváhagyott előirányzat-maradvány más költségvetési szerv részére történő átadásából származó bevételt kell ezen a főkönyvi számlán kimutatni. A számlán belül el kell különíteni a működési és fejlesztési célú átvételeket.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzat-módosítás (eredeti előirányzat nem lehet)	T 46311, 46312	-	K 497
	T 991	-	K 497
Előirányzat-maradvány átvétele			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4632
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

464. MŰKÖDÉSI CÉLÚ, 465. FELHALMOZÁSI CÉLÚ TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTELEK elszámolása

Támogatásértékű bevételek közé azok a bevételek tartoznak, amelyeknek forrása az átadójánál (költségvetési szerv, fejezet) támogatásként vagy valódi saját bevételként került megtervezésre, ugyanakkor a kedvezményezett költségvetési szervhez nem előirányzat-módosítással, hanem csak tényleges kiadás-bevételként kerülhet át a jogszabályi előírások alapján. Tartalmában támogatásról van szó, de a klasszikus felügyeleti támogatástól eltérő módszerű elosztással és technikával kerülhet tovább államháztartáson belültre. Jellemzően a Pálfi István Szakképzés-szervezési Társulás működtetéséhez, a tagönkormányzatoktól kapott támogatás eredeti előirányzatként is szerepel.

Ide kell a költségvetési szervnek besorolnia azokat a bevételeit, amelyek:

- a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból,
- az elkülönített állami pénzalapokból:
 - = Munkaerő piaci Alap,
 - = Szülőföld Alap,
 - = Központi Nukleáris Pénzügyi Alap,
 - = Nemzeti Kulturális Alap,
 - = Wesselényi Miklós Ár- és belvízvédelmi Kártalanítási Alap,
 - = Kutatási és Technológiai = Innovációs Alap,
- támogatásnak nem minősülő, a helyi önkormányzatoktól,
- az európai uniós támogatással megvalósuló programok végrehajtására programonként, intézkedéscsoportonként, intézkedésenként, projektenként nyitott pénzforgalmi lebonyolítási számlán lévő pénzből,
- fejezeti kezelésű előirányzat bevételként elszámolható összegből, az előirányzat módosítási kötelezettség nélkül teljesülő előirányzatokból,
- központosított bevétellel ellentételezett fejezeti kezelésű előirányzatból,

Számlarend

- az önkormányzati intézmények egymás közötti pénzeszközátadásából származnak.

A támogatásértékű bevételeket **meg kell bontani működési és felhalmozási célra és ezen belül a bevételt nyújtó államháztartási alrendszerek szerint.**

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzat-módosítás (eredeti előirányzat nem lehet)	T 4641, 4651	-	K 497
	T 991	-	K 497
Teljesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 464, 465
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992

47. ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL KAPOTT VÉGELEGES PÉNZESZKÖZÖK ELSZÁMOLÁSA

Ezen a számlacsoporton belül kell elszámolni az államháztartáson kívülről véglegesen (visszaadási kötelezettség nélkül) kapott pénzeszközöket, valamint a garancia-kezesésvállalásból származó követelések teljesítését, ha azok államháztartáson kívülről érkeznek.

471. MŰKÖDÉSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL

472. FELHALMOZÁSI CÉLÚ PÉNZESZKÖZÁTVÉTEL ÁLLAMHÁZTARTÁSON KÍVÜLRŐL

Átvett pénzeszközök közé (ideértve az adományokat is, azok a bevételek tartoznak, amelyek

- államháztartási körön kívülről érkeznek,
- az átadó az ellátandó feladatot meghatározhatja, de konkrét fizikai ellenszolgáltatást nem kér,
- a feladat teljesítéséből származó eredmény hasznosítási jogát nem köti ki,
- a költségvetési szervet számlaadási kötelezettség nem terheli.

Az átvett pénzeszközöket meg kell bontani működési és felhalmozási célra, ezen belül az átadók szerinti csoportosításban is.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok elszámolása	T 4711, 4721	-	K 497
	T 991, 9941	-	K 497
Teljesítés			
- közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 4712, 4713, 4722, 4723,
- funkcionális osztályozás szerint	T 479	-	K 992, 9951

Számlarend

479. TÁMOGATÁSÉRTÉKŰ BEVÉTEL, ÁTVETT PÉNZESZKÖZÖK, EGYÉB KIEGÉSZÍTÉS ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA

A 46-47. számlacsoport forgalmi számláinak átvezetésére szolgáló számla. A főkönyvi összefüggések a 46-47 számlacsoport megfelelő számlánál található.

48. FÜGGŐ, ÁTFUTÓ ÉS KIEGYENLÍTŐ és továbbadási (lebonyolítási) célú bevételek

A gazdálkodás során gyakran jelentkeznek olyan pénzforgalmat érintő események, amelyek nem kapcsolódnak a tárgyévi költségvetés végrehajtásához, abban csak másodlagos szerepük van, technikai jellegűek.

A számlacsoport számláit a költségvetési gazdálkodás szempontjából két csoportra osztjuk:

- költségvetési és
- költségvetésen kívüli.

Az utóbbiakat az előirányzat-maradvány elszámolásnál nem lehet figyelembe venni.

E számlákra akkor könyvelünk, ha a gazdasági esemény bevétel jellegű.

E passzív elszámolások egyenlege mindaddig forrásként kerül kimutatásra, amíg nem rendeződik.

A számlák forgalma évközben forgalmi számlákon bonyolódik, év végén a számlák egyenlegét át kell vezetni az állományi számlákra, ami mérlegszámla.

481. KÖLTSÉGVETÉSI FÜGGŐ BEVÉTELEK

48111. KÖLTSÉGVETÉSI FÜGGŐ BEVÉTELEK ÁLLOMÁNYA

Olyan bevételeket kell itt elszámolni, amelyek tartalma, hovatartozása a felmerülés időpontjában ismeretlen, illetve amely téves elszámolás miatt keletkezett.

Főkönyvi összefüggések:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48111
Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 48112	-	K 48111
		vagy	
	T 48111	-	K 48112

48112. KÖLTSÉGVETÉSI FÜGGŐ BEVÉTELEK FORGALMA

A 48111. számlához tartozó bevételek évközi forgalma bonyolódik ezen a számlán.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Függő bevétel beérkezése	T 321	-	K 48112
Függő bevétel rendezése, visszautalás esetén	T 48112	-	K 321
Függő bevétel rendezése, bevételként történő elszámolás esetén	T 48112	-	K 9, 46, 47

Számlarend

Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 48112	-	K 48111
		vagy	
	T 48111	-	K 48112
Önellenőrzéssel feltárt, nem beazonosítható többlet rendezése	T 48112	-	K 91292
	T 999	-	K 992, 9951
Függő bevétel beérkezése	T 321	-	K 48112
Függő bevétel rendezése, visszautalás esetén	T 48112	-	K 321

482. KÖLTSÉGVETÉSI ÁTFUTÓ BEVÉTELEK

E számlán, illetve alszámláin az alap- és vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban a pénzforgalomban időlegesen megjelenő, lebonyolítási jellegű és továbbutalandó bevételek, illetve termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásként kapott előlegek és utólagos elszámolásra átvett bevételek, valamint hatósági jogkörrel kapcsolatos átfutó bevételek év végi állománya és évközi forgalma jelenik meg. Ugyancsak itt kell vezetni az önállóan működő költségvetési szervek finanszírozásával kapcsolatos elszámolása számlát, ha az önállóan működő intézmény nem rendelkezik saját alszámlával.

A 2012 évi Áht, és végrehajtási rendelete alapján, azonban minden költségvetési szervnek rendelkeznie kell bankszámlával.

Alkalmazható alszámlák:

- 4821. Költségvetési átfutó bevételek,
- 4822. Utólagos elszámolások átfutó bevételei,
- 4824. Költségvetés letéti bevételei,
- 4825. Részben önálló költségvetési szervek finanszírozási bevételei,
- 4826. Vevőktől kapott előlegek bevételei,
- 4829. Költségvetési egyéb bevételek beszédési számlával kapcsolatos átfutó bevételek.

A főkönyvi számlák állományi és forgalmi számla részletességgel alkalmazandók.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉS:

Nyitó tételek	T 491	-	K 48211, 48221, 48241, 48261, 48281,
Év végi állomány átvezetése	T 48221	-	K 48211
	T 48222	-	K 48221
	T 48262	-	K 48261
	T 48282	-	K 48281
	T 49242	-	K 48241
	vagy		
	T 48211	-	K 48221
	T 48221	-	K 48222
	T 48261	-	K 48262
	T 48281	-	K 48282
	T 49241	-	K 48242
Átfutó bevétel beszédése	T 321, 311	-	K 48212, 48222, 48262 48282
Átfutó bevétel rendezése, kifizetés teljesítési, bevétel visszautalása	T 48212, 48222, 48262, 28282	-	K 321, 311

Számlarend

Átfutó bevétel rendezése költségvetési bevételként történő elszámolással

közgazdasági osztályozás szerint	T 48212, 48222, 48262, 48282	-	K 46, 47, 92, 93, 94, 95, 96, 97, 98, 99
funkcionális osztályozás szerint	T 479, 999	-	K 992, 995
Vevő által értékesítéshez, szolgáltatáshoz átutalt előleg elszámolása	T 321	-	K 482622
	T 321	-	K 919231
	T 999	-	K 992, 995
Előleg átvezetése a égleges bevételek közé	T 482622	-	K 9122
	T 999	-	K 992, 9951

483. KÖLTSÉGVETÉSI KIEGYENLÍTŐ BEVÉTELEK

48311. Pénz és bankszámlák közötti átvezetések állománya

Ezen a számlán számoljuk el a pénztár és az előirányzat-felhasználási keretszámlák közötti forgalomból keletkező, a mérlegben kimutatandó állományi értéket.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉS:

Főkönyvi számla nyitása	T 491	-	K 48311
Év végi egyenleg átvezetése az állományi számlára	T 48312	-	K 48311
	T 48311	-	K 48312

49. ÉVI MÉRLEGSZÁMLÁK

A számlacsoport a mérlegszámlák megnyitására, zárására, valamint a bevételek és kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A mérlegszámláknak az összes nyitó, rendező és zárótételek könyvelése után egyenlegük nem lehet.

491. NYITÓMÉRLEG SZÁMLA

A számlát a főkönyvi számlák nyitására kell használni. A számlán a nyitótételeket a zárómérleggel egyezően kell könyvelni.

A 491. nyitómérleg számla adatai nem térhetnek el az előző évi zárómérleg számla adataitól, mely a folytonosság elvéből is következik.

Főkönyvi összefüggés:

	T 1, 2, 3	-	K 491
	(Kivéve az értékcsökkenés számlái)		
	T 491	-	K 4
	és az értékcsökkenés számlái		
Saját termelésű készletek	T 25	-	K 98581
Saját termelésű készletek	T 98581	-	K 491

Számlarend

492. MÉRLEGRENDEZÉSI SZÁMLA

Abban az esetben használjuk, ha jogszabályváltozás miatt a főkönyvi számlák változnak. Felülvizsgálat után utólagos mérlegmódosítás esetében a mérlegszámlák közötti rendezés ezen a számlán történik.

A számlához a következő részletező számlák tartoznak:

4921. Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla

4922. Egyéb mérlegrendezési számla

493. ZÁRÓMÉRLEG SZÁMLA

Év végén a könyvelési számlák zárásakor alkalmazzuk.

Ide kell átvezetni az 1-4. számlaosztályok számláinak egyenlegét.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

	T 493	-	K 1, 2, 3
	(kivéve az értékcsökkenés számlái)		
	T 4	-	K 493
	és az értékcsökkenés számlái		
Saját termelésű készletek	T 493	-	K 98581
Saját termelésű készletek	T 98581	-	K 25

494. KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

A főkönyvi számlán zárlati tételként könyveljük az alaptevékenység bevételeit és kiadásait, és az előző évi pénzmaradvány kiegészítését a 4214. főkönyvi számlánál. A számla egyenlegét a 4211. Költségvetési tartalék elszámolási számlára vezetjük át.

A főkönyvi összefüggéseket a zárlati tétel tartalmazza.

5. Számlaosztály

Kiadások előirányzata és előirányzat teljesítése

A számlaosztály a folyó (működési) kiadások jóváhagyott költségvetési előirányzatát, a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat, és a folyó kiadásként elszámolandó befizetési kötelezettségeket tartalmazza. Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a **közzgazdasági osztályozási rendnek** megfelelően.

51-52. Személyi juttatások

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

511. RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Rendszeres személyi juttatások: a teljes- és részmunkaidőben foglalkoztatottak körére vonatkozóan törvényekben és más jogszabályokban meghatározott juttatások, melyek rendszeresen ismétlődően kerülnek kifizetésre.

A számlán, ill. alszámláin kell elszámolni:

- A közalkalmazottak alapilletményét, amelyet a közalkalmazottak jogállásáról szóló többször módosított 1992. évi XXXIII. Törvényben (továbbiakban Kjt.) meghatározott „tízosztályos” illetménytábla figyelembevételével kell elszámolni.
- Az egyéb bérrendszer hatálya alá tartozók munkabérét, amely a költségvetési szervnél a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartozó munkavállalók munkabérét foglalja magában,
- Az ösztöndíjas foglalkoztatottak, pályakezdő fiatalok, az ötven év feletti munkanélküliek, valamint a gyermek gondozását, illetve a családtag ápolását követően munkát keresők foglalkoztatásának elősegítéséről, továbbá az ösztöndíjas foglalkoztatásról szóló törvény alapján kerülnek alkalmazásra,
- folyósítandó külön havi illetményt.

512-517. NEM RENDSZERES SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

Nem rendszeres személyi juttatások: a teljes munkaidőben, illetve részmunkaidőben foglalkoztatottak részére jogszabályokban, Közzszolgálati Szabályzatban, kollektív szerződésben meghatározott juttatások, költségtérítések, hozzájárulások, melyek lehetnek kötelezőek és nem kötelezőek, és eseti, egyedi, alkalmankénti fizetési kötelezettségként jelentkeznek. Ebbe a körbe tartoznak például a jutalom, a túlóra, túl szolgálat díja, a készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, végkielégítés, jubileumi jutalom, napidíj, biztosítási díjak, ruházati-, közlekedési költségtérítés, üdülési-, étkezési hozzájárulás.

52. Külső személyi juttatások

Külső személyi juttatásként kell kimutatni a költségvetési szervvel alkalmazotti viszonyban nem állók személyi juttatásait.

Itt kell elszámolni a saját munkavállalónak a munkakörén kívüli a munkáltatónak végzett munkáért fizetett juttatásokat is. Ha az alkalmi munkavállaló foglalkoztatása esetén a költségvetési szerv a közterheket közteherjeggyel teljesíti, akkor ezek beszerzési költségeit itt kell elszámolni.

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni a felmentési idejét töltő munkavállaló részére a munka alóli tényleges felmentés napját követően a felmentési idő végéig kifizetett személyi juttatás összegét.

Számlarend

Itt kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében, nem saját dolgozónak fizetett megbízási díjat, tiszteletdíjat, szerzői díjat, honoráriumot, újtási és találmányi díjat, beleértve a nemesítési, fajtafenntartási jutalékot is. A főállásuk szerint más munkáltatóval munkaviszonyban álló, de a főállásuk mellett a költségvetési szervnél további munkaviszonyt létesítettek részére történő kifizetéseket, a fizetett költségtérítéseket, valamint mindazon juttatásokat, amelyek a megelőző főkönyvi számlákba nem sorolhatók. A szakmai alapfeladat keretében - szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében - külső személy vagy szervezet által végzett szolgáltatás díját nem itt, hanem a dologi kiadások között kell megtervezni és elszámolni

53. Munkaadókat terhelő járulékok

A munkaadókat terhelő járulékok számlacsoportban kell kimutatni a személyi juttatások után jogszabály alapján elszámolt társadalombiztosítási járulékot, munkaadói járulékot, egészségügyi hozzájárulást, munkáltató által fizetendő táppénz hozzájárulást, az államháztartáson kívülre fizetett járulékot és egyéb járulékokat

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 51-53 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71, 741
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0751, 0752, 0753	-	K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0751, 0752, 0753	-	K 0975
Nettó járandóság utalása bankszámlára, postai úton történő kifizetésre	T 39221	-	K 321
Levonások utalása	T 39221	-	K 321
Bruttó összeg kiadásként való elszámolása - közgazdasági osztályozás szerint személyi juttatások	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 39221
munkaadót terhelő járulék	5312, 5322 5332, 5342 5352, 5362 5372		
- funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599
Egyéb személyi juttatások készpénzben történő kifizetése - közgazdasági osztályozás szerint	T 5112, 5122 5132, 5142 5152, 5162 5172, 5222 5242	-	K 311
Amennyiben a kifizetésnek társadalombiztosítási vonzata van	T 5312, 5322 5332, 5352 5362, 5372	-	K 321

Számlarend

Amennyiben a kifizetésnek SZJA vonzata van	T 5722	-	K 321
- funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599

Cégtelefon magáncélú használatának elszámolása, ha azt a költségvetési szerv nem téríteti meg

A meg nem térített összegű telefon díj összegének elszámolása a telefonszámla alapján	T 51429	-	K 321
	T 72,	-	K 599

A magáncélú használatot terhelő SZJA és járulékok elszámolása	T 57221	-	K 321
---	---------	---	-------

	T 53	-	K 321
	T 72,	-	K 599

54-56. DOLOGI KIADÁSOK

A dologi kiadások számlacsoportban kell elszámolni minden anyag, áru, göngyöleg beszerzésére fordított kiadások előirányzatát és teljesítését, függetlenül attól, hogy azt a költségvetési szerv felhasználja, vagy későbbi felhasználás céljából raktározza. a készletbeszerzéseket, kommunikációs szolgáltatásokat, a különféle szolgáltatási kiadásokat, a vásárolt közszolgáltatásokat, az általános forgalmi adót, kiküldetést, a reprezentációt, a reklám kiadásokat és az egyéb dologi kiadásokat.

Itt számoljuk el az 100 000 Ft (ÁFÁ-val) egyedi beszerzési érték alatti tárgyi eszközök kiadásait. A kis értékű tárgyi eszközöknél az 10. 000 Ft- alatti beszerzések nem kerülnek be a kis értékű tárgyi eszközök leltárába.

Itt kell továbbá elszámolni a muzeális célú gyűjtemények vásárlására fordított kiadásokat, az igénybe vett energia-, közmű-, szállítási, postai, bérleti, karbantartási és egyéb szolgáltatások ellenértékéért fizetett kiadásokat is.

E számlacsoportokban kell elszámolni a továbbszámolt (közvetített) szolgáltatások kiadási teljesítését, a szakmai alapeladat keretében – szolgáltatási szerződéssel, számla ellenében – külső személy vagy szervezet által végzett szolgáltatás díját is.

Szintén itt kell elszámolni a különféle kiadásokat, befizetéseket is, valamint az általános forgalmi adót, a kamatkidadásokat, különböző költségvetést megillető összegeket, egyéb kiadásokat (pl. valuta-deviza árfolyamvesztés), a pénzügyi szolgáltatások kiadásait.

A számlacsoportokban való könyveléssel egyidejűleg a kiadásokat könyvelni kell a megfelelő szakfeladatra, funkcionális osztályozás szerint is.

54. KÉSZLETBESZERZÉSEK

A készleteket a következő bontásban kell elszámolni:

- * Élelmiszer beszerzés
 - * Gyógyszer, vegyszer
 - * Irodaszer, nyomtatvány
 - * Könyv, folyóirat, egyéb információhordozó
 - * Tüzelőanyagok
 - * Hajtó- és kenőanyag
 - * Szakmai anyag és kis értékű tárgyi eszközök

Számlarend

- * Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha
- * Egyéb készletek, melyek nem sorolhatók az előbbiek közé
 - = karbantartó anyagok, eszközök, alkotórészek
 - = bútor, textília
 - = szerszámok.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 54 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0754	-	K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0754	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5412, 5422	-	K 311, 321
	5432, 5442		
	5452, 5462		
	5472, 5482		
	5492		
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599
Szállítói számla kiegyenlítése	T 441, 442, 443	-	K 4122

55. SZOLGÁLTATÁSOK

A számlacsoportban a következő bontásnak megfelelően kell a kiadásokat elszámolni:

Kommunikációs szolgáltatások:

- nem adatátviteli célú (telefon, telefax, telex)
- adatátviteli célú (számítógépek közötti kapcsolatok díja)
- egyéb kommunikációs szolgáltatások (rádió, televízió előfizetési díj, számítástechnikai szolgáltatási díjak)

Különféle szolgáltatások:

- vásárolt élelmezés
- bérleti és lízingszolgáltatások (szoftver bérleti díj is)
- szállítási szolgáltatások
- gázenergia díj
- villamos energia díj
- távhő- és meleg vízdíj
- víz- és csatornadíjak
- karbantartási, kisjavítási kiadások
- egyéb üzemeltetési kiadások (takarítás, kulturális rendezvény megrendezése, üzemorvosi szolgáltatás, postai levél, csomag, távirat, postafiók-bérlés, előfizetési díj, szemétszállítás, kéményseprés, rovarirtás)

Vásárolt közszolgáltatások:

Itt azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott szolgáltatásokat kell kimutatni, amelyeket nem az államháztartás szervezetei állítanak elő, hanem államháztartáson

Számlarend

kívüli gazdasági szervezetek. Az államháztartásba tartozó szerv ez esetben megrendelő, és mint végterméket – jellemzően szerződés alapján, illetőleg számla ellenében – megvásárolja a kész szolgáltatást. Ilyen lehet – jogszabályok által lehetővé tett – egészségügyi kifizetőhelyi stb. szolgáltatás megvásárlása magánvállalkozóktól (pl. magánorvostól), vállalkozásoktól, non-profit szervezetektől.

Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások:

Itt azon szolgáltatások kiadásait kell könyvelni, amelyeket a költségvetési szerv saját nevében vásárol **és harmadik személlyel kötött szerződés alapján** (a továbbszámlázás minden esetben szerződés alapú) részben vagy egészben, de változatlan formában továbbbértékesít.

Ilyenek pl. a közüzemi díjak, a költségvetési szerv saját dolgozója részére részben vagy egészben továbbszámlázza a dolgozó által igénybe vett vásárolt szolgáltatást, stb.

Pénzügyi szolgáltatások kiadásai:

Itt kell elszámolni a következő pénzügyi szolgáltatások kiadásait:

- = számlavezetési díj,
- = banki kezelési költség,
- = banki pénzforgalmi jutalék,
- = letétkezelési díj,
- = bankügynöki tevékenység díja,
- = értékpapír kezelés díja,
- = készpénzt helyettesítő fizetési eszközök (csekk, bankkártya) költsége,
- = hitelképesség vizsgálat díja,
- = széfügylet díja,
- = pénzváltási ügyletek díja,
- = banki pénzügyi tanácsadás díja,
- = portfólió kezelés díja,
- = óvadék összege,
- = biztosítási szolgáltatási díjak,
- = biztosítási alkuszi tevékenység díja

A kerekítés miatti készpénzkifizetés nem kapcsolható az alapkiadás, vagy bevétel jogcíméhez. Azt elkülönítetten kell könyvelni, az e számlacsoportban nyitott főkönyvi számlára.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 55 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0755		K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 075	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5512, 5522	-	K 311, 321
	5532, 5542		
	5552		
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599
Szállítói számla kiegyenlítése	T 441, 442, 443	-	K 4122

Számlarend

56. KÜLÖNFÉLE DOLOGI KIADÁSOK

Itt kell kimutatni az általános forgalmi adó-, kiküldetés-, reprezentáció-, reklám- egyéb dologi kiadások előirányzatait és teljesítését.

561. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ KIADÁSOK

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni – a vásárolt termékek és szolgáltatások áfá-ját, – a kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfá-jának befizetését, – értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfá-jának befizetését előirányzatként és teljesítésként. Szintén itt kell kimutatni a számlahelyesbítések miatti áfa kiadásokat.

Az általános forgalmi adó bevallásának elkészítése az önállóan működő intézmények feladata. A bevalláshoz a főkönyvi könyvelésből történő adatszolgáltatás a GESZ feladata. Az adatszolgáltatás határideje, a bevallás elkészítésének határidejét megelőző 7 naptári nap.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 5611
	T 497, 498	-	K 71,
Áfa kiadások	T 561211	-	K 321, 311
	T 72,	-	K 599
Kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa befizetése az adóhatóságnak	T 56122	-	K 321
	T 72,	-	K 599
Értékesített tárgyi eszköz, immateriális javak áfa befizetése az adóhatóságnak	T 56123	-	K 311, 321
	T 72,	-	K 599
Fordított adózásba tartozó tételek esetén az adott számlához tartozó áfa elszámolása	T 561212	-	K 499
	T 499	-	K 919232
	T 72,	-	K 599
	T 999	-	K 992, 995
Számlahelyesbítéssel összefüggő kiadási korrekció (kizárólag tárgyévét követő korrekciónál)	T 56129	-	K 321
	T 72,	-	K 599

562. KIKÜLDETÉS-, REPREZENTÁCIÓ-, REKLÁM KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSA

Belföldi kiküldetés során kifizetett utazási, szálloda költség, ételmezési, poggyásmegőrzés, telefon, saját gépkocsi igénybevétele..

Külföldi kiküldetés: szállás, utazási, egyéb költség (útlevél, illeték, vízum díj, telefon, poggyásmegőrzés, parkolási díj). A rapidíjat a személyi juttatások között kell elszámolni.

Reprezentáció (Reprezentációs szabályzat alapján)

- A költségvetési szerv által lebonyolított rendezvények, hivatalos tárgyalások rendezési és vendéglátási kiadásai

= ellenérték nélkül felszolgált étel, ital

= ingyenes egyéb szolgáltatás

= ajándék

- vezetői beosztással járó reprezentáció.

Reklám: a költségvetési szerv tevékenységét bemutató, népszerűsítő, ismertető kiadvány, rendezvény kiadásait kell itt kimutatni.

Számlarend

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 56 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0756		K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0756	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5622	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599

563. EGYÉB DOLOGI KIADÁSOK

Itt kell elszámolni a működés során jelentkező különböző szerződésben vállalt kötelezettségekhez kötődő kiadásokat (kötér, késedelmi kamat, bírság), a dolgozó részére vásárolt oktatást és továbbképzést. A nyelvvizsga kötelezettségi biztosíték visszafizetését, a perköltséget, valamint minden olyan járművek, gépek, berendezések, felszerelések, műszerek működtetését szolgáló kiadásokat, amelyek az előzőekben felsorolt dologi kiadási jogcímek között külön nem kerültek kiemelésre, valamint az átfutó kiadások között kimutatott, de meg nem térülő behajthatatlanság miatt törölt különböző jogcímen szállítónak, munkavállalónak nyújtott előlegeket.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 56 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0756		K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0756	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5632		K 311. 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599
Szállítói számla kiegyenlítése	T 441, 442, 443	-	K 4122

564. SZÁMLÁZOTT SZELLEMI TEVÉKENYSÉG KIADÁSAI

Itt kell elszámolni az Ámr. 59. §-nak (10) bekezdése alapján a költségvetési szerv szakmai alapfeladat keretében szellemi jellegű tevékenység számla ellenében külső személlyel, szervezettel való munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony létesítése következtében felmerülő kiadásokat (PI. óraadó tanárok díjazása, szabályzatok megíratása). Amennyiben ennek forrását a személyi kiadások között tervezték meg úgy az előirányzatot ezen kiadás nemre módosítani kell.

Az óraadó tanárok díjazását csak abban az esetben, ha arra szellemi tevékenységet végzőként számlát állít ki.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 56 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0756		K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0756	-	K 0975

Számlarend

Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5642	-	K 311, 321
Előzetesen felszámított áfa	T 56121	-	K 311, 321
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599
Szállítói számla kiegyenlítése	T 441, 442, 443	-	K 4122

57. EGYÉB FOLYÓ KIADÁSOK

A számlacsoport a költségvetési szerv feladati ellátásához kapcsolódó különféle befizetések, kiadások elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza a következő bontásban:

Különféle költségvetési befizetések

- Előző évi maradvány visszafizetése- Vállalkozási tevékenység eredménye utáni befizetés, rehabilitációs befizetés
- Felügyeleti szerv javára teljesített egyéb befizetés,
- Befektetett eszközökkel kapcsolatos befizetés,
- Egyéb befizetési kötelezettség.

Adók, díjak, egyéb befizetések

- Munkáltató által fizetett személyi jövedelemadó
- Rehabilitációs hozzájárulás, vám, illeték, adójellegű befizetések
- Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések (idetartozik a cégautó adó is)
- Díjak, egyéb befizetése.
- Egyéb – nem adó, vám, illeték jellegű – befizetések (pl. autópálya díj, járművek műszaki vizsgáztatásának díja, zöldkártya hatósági díja, biztosítási díj közbeszerzési díja, ajánlati biztosítékok)

Kamatkiadások

- államháztartáson kívülre
- államháztartáson belülre.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok könyvelése	T 497, 498	-	K 57 ei.számlák
	T 497, 498	-	K 71,
Előző évi kötelezettségvállalások állományba vétele	T 0757	-	K 0991
	T 0991	-	K 0975
Tárgyévi kötelezettségvállalás állományba vétele	T 0757	-	K 0975
Szállítói számla beérkezése	T 41231	-	K 441, 442, 443
Kiadási előirányzat teljesítése			
Közgazdasági osztályozás szerint	T 5712, 5722	-	K 321, 311
	5732,		
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599

574. REALIZÁLT ÁRFOLYAMVESZTESÉGEK

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni az év közbeni realizált árfolyamvesztesége, illetve az év végi értékelés során keletkező árfolyam veszteségeket.

Ezek a következők lehetnek:

- * év közbeni valutakészletek forintra történő átváltásakor keletkező realizált árfolyamveszteség,

Számlarend

- * év végén valutakészletek év végi értékelése során keletkezett árfolyamveszteségek, amennyiben jelentős összegűnek minősül.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint	T 5742	-	K 321, 311
Funkcionális osztályozás szerint	T 72,	-	K 599

575. KÖVETELÉS ELENGEDÉS, TARTOZÁSÁTVÁLLALÁS

Az Áht. 14. §-a alapján 2008. január 1-jétől az államháztartás alrendszereinek hiányát rendezni, tartozásokat átvállalni, elengedni, visszatérítendő támogatást vissza nem térítendő támogatássá átalakítani költségvetési előirányzattal megtervezve és költségvetési kiadásként elszámolva lehet.

Jogszályon, illetve önkormányzati rendeleten alapuló követelés elengedése esetében, illetve a számviteli politikában meghatározottak szerint elengedett kisösszegű követelések elengedésekor az adott összeget (kamat nélküli) kiadásként kell kimutatni és el kell számolni költségvetési bevételként az elengedett követelés összegét azon a bevételi jogcímen, amelyre az eredeti követelés teljesítését elengedését kellett volna elszámolni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Követelés elengedésénél

	T 5752	-	K 499
	T 499		K megfelelő bevételi teljesítési számla
	T 72	-	K 599
	T 999	-	K 992,995
követelés kivezetése	T 41231	-	K 28
Tartozás átvállalásnál			
	T 5752	-	K 321
	T 4122		K 441

59. KÜLÖNFÉLE ELSZÁMOLÁSOK

Ezen számlacsoportban külön főkönyvi számlákon kell kimutatni a következő tételeket:

- tervezett maradvány, eredmény,
- a tartalékokat illetve zárt előirányzatokat, (pl. Pályázati pénzeszköz esetében az ütemezés szerint a tárgyévben fel nem használható megkapott támogatás.
- az értékcsökkenést (terv szerinti, terven felüli),
- az értékvesztés és annak visszairása,
- az alap- és vállalkozási tevékenység között pénzforgalom nélküli kiadások elszámolása, az átvezetése,
- a behajthatatlan követelések és elengedett (törölt) kötelezettségek hitelezési veszteségek,
- a külföldi pénzekre vonatkozó árfolyamvesztés elszámolása,
- térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások, hiányzó, kiselejtezt, megsemmisült eszközök kivezetéséhez kapcsolódó pénzforgalom nélküli kiadások
-
- átvezetési számlák.

Az értékcsökkenési leírási számlák tartalmazzák az immateriális javak és tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésbe, koncesszióba átadott eszközök bruttó értéke után elszámolt értékcsökkenési leírást alaptevékenység és vállalkozási tevékenység tagolásban.

Számlarend

Amennyiben az immateriális jószág, tárgyi eszköz a költségvetési szerv tevékenységét várhatóan tovább szolgálja, mint a tervszerinti értékcsökkenési kulcs alapján számított idő, akkor a költségvetési szerv a használati idő figyelembevételével a számviteli politikájában alacsonyabb szinten is megállapíthatja az adott eszköznél alkalmazandó értékcsökkenési leírási kulcsot.

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. számlaosztályba való átvezetésre vagy 6-7. számlaosztályból az 5. számlaosztályba való átvezetésre szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét.

593. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS

Az értékcsökkenési leírás lehet terv szerinti és terven felüli.

Az értékcsökkenést negyedévenként **a tényleges használatnak megfelelően** időarányosan a kormányrendeletben meghatározottak szerint kell elszámolni.

Nem számolható el értékcsökkenés a földterület, a telek - bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével, - az erdő, a képzőművészeti alkotás beszerzési ára után, az üzembe nem helyezett beruházásnál és a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél, illetve egyéb olyan eszközök - régészeti lelet, kép- és hangarchívum, műemléki védettségű épület, egyéb gyűjtemények - után, amely értékéből a használat során nem veszít, amelynek az értéke – különleges helyzetéből, egyedi mivoltából adódóan – évről évre nő.

Az értékcsökkenést mindaddig el kell számolni, míg az eszközöket rendeltetésüknek megfelelően használják. Ha a tárgyi eszközt már tartósan nem használják rendeltetésének megfelelően, akkor a készletek közé kell sorolni azokat, vagy le kell selejtezni.

Az értékcsökkenés elszámolása lehet terv szerinti, terven felüli.

A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál az alábbi értékcsökkenési leírási kulcsokat kell alkalmazni: (Az értékcsökkenést a bekerülési (beszerzési, előállítási) érték alapján számítva):

Alapítás, átszervezés, illetve kísérleti fejlesztés aktivált értéke	20%
Vagyoni értékű jogok	16%
Szellemi termékek	33%
Épületek és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	2%
Építmények és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3%
Ültetvények	10%
Gépek, berendezések, felszerelések	14,5%
Számítástechnikai és ügyvitel technikai eszközök	33%
Járművek	20%
Veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek	2%
Bányaművelésre igénybevett földterület	5%

Amennyiben az eszköz a költségvetési szerv gazdálkodását a terv szerint elszámolt értékcsökkenéssel történő leírási időszaktól várhatóan tovább, a számviteli politikában rögzítettek szerint szolgálja, úgy a gazdálkodó szerv a tervszerinti értékcsökkenés kulcsát alacsonyabb szinten is meghatározhatja.

Számlarend

A terven felüli értékcsökkenés leírásának feltételei:

- az immateriális javak, tárgyi eszközök (ide nem értve a beruházást) könyv szerinti értéke tartósan és jelentősen magasabb, mint a piaci értéke,
- a szellemi termék, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) feleslegessé vált, vagy megrongálódás, megsemmisülés, illetve hiány következtében rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan.
- a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- a befejezett kísérleti fejlesztés révén megvalósuló tevékenységet korlátozzák, vagy megszüntetik, illetve eredménytelen lesz.

A terven felüli értékcsökkenést olyan mértékig kell végrehajtani, hogy az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás használhatóságának megfelelően, a mérlegkészítéskor érvényes piaci értéken szerepeljen a mérlegben.

Amennyiben az immateriális jószág, a tárgyi eszköz, a beruházás rendeltetésének megfelelően nem használható, illetve használhatatlan, megsemmisült, a terven felüli értékcsökkenés elszámolása után az állományból ki kell vezetni.

Az elszámolt terven felüli értékcsökkenés visszairással a leírás mértékéig csökkenthető, amennyiben a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okai már nem állnak fenn.

A GESZ számviteli politikájában hozott döntése alapján, az immateriális javakat és a tárgyi eszközöket az előírt leírási kulcsok alapján számított teljes időtartam alatt használni fogja, akkor mindaddig, amíg e döntését meg nem változtatja.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

- Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása negyedévenként

T 5931	-	K 112, 122 1312, 1322 142, 162 terv szerinti Écs számlák
T 41233	-	K 5931

- Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

T 5932	-	K 112, 122 1312, 1322 142, 162 terven felüli Écs számlák
T 41234, 41235	-	K 5932

- Terven felüli értékcsökkenés visszairása

T 112, 122 1312, 1322 142, 162 terven felüli Écs visszairás számlái	-	K 5933
T 5933	-	K 41234, 41235

Számlarend

594. ALAP- ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZÖTTI PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁS

A tárgyévi és az előző év(ek)ben képződő vállalkozási eredmény alaptevékenységre történő felhasználása a gazdálkodással összefüggő gazdasági események mellett pénzforgalom nélküli könyvelést is szükségessé tesz. Ezen pénzforgalom nélküli kiadásnak közgazdasági osztályozás szerinti könyvelése ezen főkönyvi számlán történik.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadási előirányzat teljesítése

Közgazdasági osztályozás szerint	T 5942	-	K 4221
Funkcionális osztályozás szerint	T 793		K 599

595. ÉRTÉKVESZTÉS ÉS ANNAK VISSZAÍRÁSA

Immateriális javak-, tárgyi eszközök beruházására adott előlegek, hosszúlejáratú-, rövid lejáratú követelések (ideértve a vevőket is) könyv szerinti értéke, s várhatóan megtérülő összege veszteség jellegű. Ha ez a veszteség a számviteli politika alapján jelentősnek mutatkozik, értékvesztést kell elszámolni. Ha a tulajdoni részesedést jelentő befektetés részletes nyilvántartási értéke tartósan és jelentősen több mint a piaci érték, értékvesztést kell elszámolni.

Vevőnként, adósokként kisösszegű követeléseknél az értékvesztés összege e követelések nyilvántartásba vételi értékének százalékában is meghatározható, egy összegben elszámolható, elkülönítetten kimutatható. Ekkor a következő évi mérlegforduló napi értékeléskor vevőnként, adósokként 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 követő értékvesztésként, illetve a korábban elszámolt értékvesztés visszaírásaként kell elszámolni. Ha az értékvesztés feltételei a következő évben már nem állnak fenn, akkor az értékvesztést vissza kell írni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Értékvesztés elszámolása	T 5951	-	K 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 241 242 243 244 245 246 261, 262. 263. 278. 288, 298
--------------------------	--------	---	--

	T 41236	-	K 5951
--	---------	---	--------

Amennyiben az értékvesztés feltételei nem állnak fenn, vagy az elszámolt értékesítést vissza kell írni:

	T 1182, 1282 13182, 13282 1482, 175 198, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 261, 262, 263 278 288. 298	-	K 5952
	T 5952	-	K 41236

Számlarend

596. BEHAJTHATATLAN (TÖRÖLT) KÖVETELÉS HITELEZÉSI VESZTESÉGE

Amennyiben a követelés a az Áhsz. 5. § 3. pontja alapján behajthatatlan, a követelést hitelezési veszteségként le kell írni. Ez egyben nem jelenti a követelésről történő lemondást.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

A vonatkozó jogszabály alapján behajthatatlan követelés leírása	T 5962	-	K 28
	T 41231	-	K 5962

597. KÜLFÖLDI PÉNZÉRTÉKRE SZÓLÓ KÖVETELÉSEK, KÖTELEZETTSÉGEK, BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK ÉS ÉRTÉKPAPÍROK ÉV VÉGI ÉRTÉKELÉSÉNEK ÁRFOLYAM KÜLÖNBÖZETE

Ha a követelések a befektetett pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi árfolyammal értékelt összege alacsonyabb a könyv szerinti értéknél, akkor a különbözetet veszteségként, ha a kötelezettségek értéke alacsonyabb, akkor nyereségként kell elszámolni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

A jelentős összegű külföldi pénzügyi eszközök és értékpapírok év végi értékelésekor meghatározott

- árfolyam nyereség

Követelésnél	T 1*8, 19*1. 28	-	K 5972
	T 5972	-	K 41237
Kötelezettségnél	T 43-45	-	K 5972
	T 5972	-	K 41232

- árfolyamvesztés

Követelésnél	T 5971	-	K 1*8, 19*1, 28
	T 41237	-	K 5971
Kötelezettségnél	T 5971	-	K 43-45
	T 41237	-	K 5971

598. TÉRÍTÉS NÉLKÜL ÁTADOTT ESZKÖZÖK, NYÚJTOTT SZOLGÁLTATÁSOK, HIÁNYZÓ, KISELEJTEZETT, MEGSEMISÜLT ESZKÖZÖK KIVEZETÉSÉHEZ KAPCSOLÓDÓ PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK

Ezen a főkönyvi számlán belül kell, közgazdasági osztályozás szerint elszámolni a következő vagyoni változásokat pénzforgalom nélküli kiadásként is:

- eszközök leltározási hiánya,
- eszközök selejtezése,
- térítés nélkül átadott eszközök, nyújtott szolgáltatások állományból való kivezetését,
- Gt. alapításkor, tőkeemeléskor a bevitt vagyontárgyak kivezetése,
- Gt. jogutód nélküli megszűnések, illetve átalakulásakor a megszűnt részesedés, illetve tőkeleszállításakor a bevont részesedés kivezetése
- egyéb pénzforgalom nélküli tételek.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Eszközök leltározási hiánya	T 5981	-	K 1-2 eszközök állományi és Écs számlái
	T 41232	-	K 5981
Eszközök selejtezése	T 5982	-	K 1-2 eszközök

Számlarend

			állományi és Écs számlái
	T 41232	-	K 5982
Térítés nélküli átadás			
	T 5983	-	K 1-2 eszközök állományi és Écs számlái
	T 41232	-	K 5983
Készletek leltározási hiányának elszámolása	T 5981	-	K 21-26, 13179
	T 41232	-	K 5981
Készletek selejtezése	T 5982	-	K 21-26, 13179
	T 41232	-	K 5982
Egyéb pénzforgalom nélküli közgazdasági kiadások	T 5989	-	K 21-26, 13179
	T 41232	-	K 5982

599. KIADÁSOK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA

Az átvezetési számlák technikai jellegűek, a kiadások 6-7. számlaosztályba való átrendezésére szolgálnak, biztosítva a kiadások elszámolásának áttekinthetőségét. Év végén e számlával szemben kell lezárni az 5. számlaosztály előirányzat teljesítési számláit.

Számlarend

6-os számlaosztály

Közvetett kiadások

Azokat a kiadásokat, melyeket felmerülésük időpontjában nem lehet tudni, mely szakfeladat érdekében merültek fel, funkcionális szempontból a 6-os számlaosztály számláin számoljuk el elsődlegesen.

Az itt kimutatott közvetett (általános) kiadásokat – a hozzájuk tartozó általános forgalmi adóval együtt – azok felmerülésének helye szerint kell csoportosítani.

Az itt kimutatott közvetett (általános) kiadásokat (ideértve a hozzájuk kapcsolódó előzetesen felszámított általános forgalmi adót is) azok felmerülésének helye szerint kell csoportosítani. Így az alap- és vállalkozási tevékenység ellátását biztosító kisegítő részlegek, a szakmai egységek, a szakágazatok, az épületek, és a központi irányítás kiadásait lehet elkülöníteni.

A számlaosztályban elszámolt "általános" kiadások olyanok, amelyeknek a szakfeladatra jutó hányada elsődlegesen (a felmerüléskor) - nem határozható meg és a 7. számlaosztály számláira csak másodlagosan - a számlaosztályban való elsődleges gyűjtésük után - oszthatók fel. Az egyes számlákon elszámolt kiadások összegét a 7. számlaosztály (kötségviselő, azaz szakfeladat) számláira történő felosztás előtt módosítani - növelni vagy csökkenteni - kell az ún. társüzemi szolgáltatásokkal. A társüzemi szolgáltatásokat a 6. számlaosztály számlái között kell könyvelni.

A számlaosztályban a kiadások elsődleges könyvelésénél arra kell törekedni, hogy azok köre minél szűkebb legyen. Ennek megfelelően felmerülésükkor azokat a kiadásokat, melyeknek a szakfeladata azonnal megállapítható (pl.: fogyasztásmérőn keresztül vásárolt energia, víz stb.) vagy állandó arány szerint megbontható, közvetlenül a 7. számlaosztályban, a megfelelő szakfeladaton kell könyvelni. A szakfeladatra történő felosztás természetes mutató, szakfeladaton addig elszámolt kiadás, vagy meghatározott kulcs alapján történik.

A kiadások ilyen jellegű nyilvántartása, gyűjtése általában nem kötelező, a számlaosztály alkalmazásáról a költségvetési szerv dönt. Az alábbi esetekben viszont alkalmazni szükséges: vállalkozási tevékenységek végzése esetén, ha ráfordításokat önálló termelő, szolgáltató üzemek végzik és a ráfordításokat - az egyetlen szakfeladat alkalmazása miatt - külön szeretnék figyelni,

- Ha, a felmerült kiadás többféle tevékenység folytatása miatt szakfeladatra közvetlenül nem számolható el (pl. kisegítő üzemek),

- Ha a kisegítő tevékenység (beleértve a szakmai egységek tevékenységét is) üzemszerű keretek között folyik,

- Nemzetközi támogatott programok kiadásainak elszámolásánál.

A számlaosztály számláin könyvelt általános kiadások felosztását a költségvetési szervnek kell elvégeznie - az általa megállapított vetítési kulcsok alapján - a vonatkozó analitikus nyilvántartásokban foglaltaknak megfelelően.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadások teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint	T 51- 57 56121	-	K 311,
funkcionális osztályozás szerint			
Felmerült kiadások	T 61; 62;63;64;65;68	-	K 599
Felosztás	T 72, T 69	-	K 69 K 61;62;63;64;65 ;68

A felosztás módját részletesen az Önköltség-számítási szabályzat tartalmazza.

Számlarend

<i>számlaszám</i>	<i>számla megnevezése</i>	<i>intézmény</i>
6131	karbantartási kiadások Petőfi	Többcélú
6132	Karbantartási kiadások Kálvin	Többcélú
6133	Karbantartási kiadások Petri	Többcélú
618	Karbantartási kiadások Segítők	Segítők
6242	konyha közvetett kiadásai Karacs	Karacs
6243	konyha közvetett kiadásai Többcélú	Többcélú
62431	konyha közvetett kiadásai Petőfi	Többcélú
62432	konyha közvetett kiadásai Kálvin	Többcélú
6244	konyha óvoda	Óvoda
6318	szakmai egységek kiadásai segítők	Segítők
63181	szakmai egységek kiadásai Pladány	Segítők
63182	szakmai egységek kiadásai Sudv	Segítők
63183	szakmai egységek kiadásai Szerep	Segítők
63184	szakmai egységek kiadásai Földes	Segítők
63185	szakmai egységek kiadásai Nagyrábé	Segítők
63221	Oktatási feladatok gimn, és szakközép	Karacs
63231	Oktatási feladatok Petőfi	Többcélú
63232	Oktatási feladatok Kálvin	Többcélú
63233	oktatási feladatok Petri	Többcélú
63371	Szakmai közvetett kiadások Könyvtár	Dorogi
652	Gimnáziumi és Szakközépiskolai oktatási feladatok	Karacs
6521	Gagarin, Bajcsi utca épület üzemeltetés	Karacs
6523	Kollégiumi épület üzemeltetés	Karacs
6531	Épületüzemeltetés Petőfi	Többcélú
6532	Épületüzemeltetés Kálvin	Többcélú
6533	Épületüzemeltetés Petri	Többcélú
6581	Épületüzemeltetés P.ladány Szent I	Segítők
6582	Épületüzemeltetés P.ladány Karcagi	Segítők
6583	Épületüzemeltetés P.ladány Mező	Segítők
6584	Épületüzemeltetés P.ladány Bocskai	Segítők
6585	Épületüzemeltetés Sárrétduvari	Segítők
6586	Épületüzemeltetés Szerep	Segítők
6587	Épületüzemeltetés Földes	Segítők
6588	Épületüzemeltetés Nagyrábé	Segítők
681	Központi irányítás GESZ	GESZ
682	Központi irányítás Karacs	Karacs
683	Központi irányítás többcélú	Többcélú
6831	Központi irányítás Petőfi	Többcélú
6832	Központi irányítás Kálvin	Többcélú
6833	Központi irányítás Petri	Többcélú
6834	Központi irányítás Csenki	Többcélú
684	Központi irányítás Óvoda	Óvoda
686	Központi irányítás Tájékoztató Központ	TV
687	Központi irányítás Könyvtár	Dorogi
688	Központi irányítás Segítők	Segítők

Számlarend

61. KARBANTARTÓ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

A számlán kell elsődlegesen összegyűjteni a tárgyi eszközök - saját karbantartó műhelyben végzett - fenntartásának összes kiadását, ideértve a karbantartó munkások személyi kiadását, járulékaival együtt, valamint a készletbeszerzést, igénybe vett szolgáltatásokat, egyéb kiadásokat.

A számlán az alábbi tevékenységek kiadásait lehet gyűjteni: saját kivitelezésű beruházás (tárgyi eszköz előállítás), tárgyi eszköz karbantartás,

tárgyi eszköz saját vállalkozásban végzett felújítása, készletek előállítása, készletként kezelt eszközkarbantartás, idegenek részére végzett szolgáltatás.

A tevékenység kiadásainak felosztásához ajánlott naturális mutatók: igénybe vett munkaóra, a tárgyi eszközök bruttó értéke,

felújítás, beruházás és külső szolgáltatás esetén a ténylegesen kigyűjtött kiadás.

A karbantartó műhely költségét személyi kiadás arányában is meglehetősen oszthatni a tevékenységek között.

A költségvetési szervnek olyan analitikus nyilvántartást kell vezetnie, melyből a beruházás, illetve a felújítás, külső szolgáltatás elkülönítetten, feladatonként (tárgyi eszközönként) megállapítható.

Az idegenek részére végzett szolgáltatás esetén a pontos önköltség, illetve a saját kivitelezésű beruházás teljesítmény értékének, továbbá a saját termék előállítási (bekerülési) értékének megállapításához az anyagfelhasználást és a munkaórákat munkaszámra (munkalap) kell utalványozni (elszámolni).

62. EGYÉB KISEGÍTŐ RÉSZLEGEK KIADÁSAI

A 62 számlacsoportban a költségvetési szerv konyhai tevékenységének kiadásait számoljuk el, mivel a konyhák egyszerre szerzik be, és raktáron tárolják több szakfeladathoz tartozó élelmiszer beszerzéseiket. A készletbeszerzéseken kívül e szakfeladatra kerül elszámolásra minden konyhai tevékenységgel kapcsolatban felmerült közvetett kiadás.

63. SZAKMAI EGYSÉGEK KIADÁSAI

Szakmai egységek kiadásai számlákat szükséges alkalmazni abban az esetben, ha a szakmai beszerzések vásárlásakor nem lehet egyértelműen tudni, mely szakfeladatot terheli a kiadás.

A főkönyvi számlán halmozott összeget az Önköltség-számítási szabályzatban foglaltaknak megfelelően kell felosztani a szakfeladatok között.

65. ÉPÜLETEK FENNTARTÁSÁNAK KIADÁSAI

A számlán kell elszámolni az épületekkel és az azokhoz tartozó berendezésekkel kapcsolatban felmerült kiadásokat, azaz az épületek üzemeltetésével és fenntartásával kapcsolatos összes ráfordítást. Itt kell elszámolni az épületek üzemeltetésének személyi kiadásait (a portások, a takarítók, stb.), minden, az épület üzemeltetéséhez és fenntartásához igénybevett anyag- és anyagjellegű kiadást, beleértve az energiaszolgáltatás ráfordítását is, a takarítás anyag- és eszközköltségét, a különféle idegen szolgáltatások kiadásait, az itt elszámolt személyi kiadásokra jutó társadalombiztosítási járulékot. Az épületfenntartás összes kiadásait itt kell elszámolni függetlenül attól, hogy az idegen szállító vagy saját karbantartó műhely végezte. Amennyiben egy épületben több szakfeladattal kapcsolatos tevékenység folyik, és kiegészítő részlegek, stb. is üzemelnek az épületben, akkor az épület kiadásait az igénybevétel mértékét kifejező mutatószám alapján kell felosztani.

Számlarend

681. KÖZPONTI IRÁNYÍTÁS KIADÁSAI

Ide tartoznak mindazon szervezeti egységek ráfordításai, amelyekben nem kiegészítő vagy nem szakmai tevékenységet fejtenek ki, továbbá mindazon kiadások, amelyeket minden költségvetési szervnél a központi irányítás kiadásaként kell elszámolni.

- a központi irányításban foglalkoztatottak összes személyi kiadásai,
- a központi irányítási egységek által beszerzett anyagok és egyéb készletek kiadásai, és az itt elszámolható kiadáshelyesbítések, úgymint hiányok, többletek, minőségi értékváltozások, a költségvetési szerv összes nyomtatvány- és irodaszer szükséglete, a szakkönyvek és folyóiratok beszerzési kiadásai,
- a belföldi és külföldi utazási és kiküldetési kiadások központi irányításra jutó része,
- a központi irányításra jutó
 - = villamos energia,
 - = szállítás,
 - = vásárolt élelmezés,
 - = egyéb szolgáltatás,
- a bankkezelési kiadások, a kamatok és kötbérek, bírságok, büntetések,
- a költségvetési szerv gazdálkodását terhelő közműdíj, posta, bérleti díj,
- a központi irányításban foglalkoztatottak személyi kiadásaira jutó munkaadót terhelő járulék,
- a biztosítási díjak (gépjárműveket terhelő díjak kivételével),
- a költségvetési szerv gazdálkodását terhelő hivatali étkezési hozzájárulás összege,
- a jogsegélyszolgálat kiadásai,
- a propagandaköltségek,
- reprezentációs kiadások (áfa-val együtt)
- a más jogi személyek részére fizetett kül- és belföldi tagsági díj,
- perköltségek, önellenőrzési pótlék,
- tárgyi eszközök bérleti, használati díjának központi irányításra jutó része.

A központi irányítás kiadásai a következők szerint oszthatók fel:

- alapvetően személyi kiadás igényes tevékenységeknél a közvetlenül elszámolt személyi kiadás alapján,
- a költségviselő számlákon eddig elszámolt összes kiadás alapján.

69. KÖZVETETT KIADÁSOK ÁTVEZETÉSI SZÁMLA

A számla technikai jellegű, a felosztott közvetett kiadások 7. számlaosztályba történő átvezetését segíti.

Számlarend

7. SZÁMLAOSZTÁLY

TEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

(Funkcionális osztályozás szerint)

A számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend (funkcionális osztályozás) szerinti tagolásban tartalmazza a jóváhagyott költségvetési kiadási előirányzatot és a teljesített kiadásokat az 1., 2., 3., 4. és 5. számlaosztály megfelelő számláin kimutatott előirányzatokkal és kiadásokkal azonos összegben. A szakfeladat kiadása közvetlen és közvetett kiadásokból tevődik össze.

A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerülésükkor egyértelműen megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el. A közvetett kiadásokat a 6. számlaosztályból kell átvezetni ebbe a számlaosztályba, felosztás útján. A számlaosztályban a számlákat a költségvetésben meghatározott szakfeladatoknak megfelelően kell megnyitni.

A számlaosztályban megnyitott számlák a költségvetési szerv által ellátott szakfeladatok kiadásainak kimutatására szolgálnak.

A számlaosztály tagozódása azonos a szakfeladat-renddel. A főkönyvi számlaszámokat úgy kell meghatározni, hogy az azonosítható legyen a szakfeladat-rendi számmal.

Ha a költségvetési szervnél a vállalkozási tevékenység nagyságrendje, vagy az alaptevékenység sajátossága indokolja, a 7. számlaosztályban rögzített és szakfeladatonként kimutatott kiadások mellett a költségek tevékenységenkénti meghatározása is szükséges. Ebben az esetben az önköltség megállapításához a kettős könyvvitel mellett kiegészítő nyilvántartást kell vezetni. A nyilvántartás és az önköltségszámítás tartalmát a költségvetési szerv saját hatáskörben határozza meg, illetve szabályozza annak vezetési módját, biztosítva a közvetlen ráfordítások tételes kimutatását.

A számlaosztályon belül elkülönített számlacsoportokban kell kimutatni a költségvetési szerv alaptevékenysége és vállalkozási tevékenysége szakfeladatainak kiadási előirányzatát és azok teljesítését. A szakfeladatokhoz alapvetően egy 7-es főkönyvi számla rendelhető mind előirányzati, mind teljesítési szinten, egy intézménynél. Abban az esetben, ha a számviteli adatszolgáltatások megkövetelik, és elhatárolható az azonos szakfeladathoz tartozó kiadás összege, több hetes főkönyvi számla is tartozhat egy szakfeladathoz, egy részgazdán belül. (Pl. Többcélú Oktatási Intézmény, Segítő Kezek)

A hetes főkönyvi számlákat ugyanazon elvek alapján célszerű kialakítani. A számla előirányzati és teljesítési számlája, alaptevékenység esetén és vállalkozási tevékenység esetén eltérő. 711,721; 721, 722.

A további számok (intézménykód, szervezeti egységkód, tevékenységkód, szakfeladat generált sorszáma)

(Tehát 721301105 Többcélú Oktatási Intézmény, Petőfi tagintézménye, általános iskolai oktatás, 05. szakfeladata (vagyis alsó tagozatos oktatás))

- 721 alaptervékenységhez tartozó
- 3 Többcélú Oktatási Intézmény részgazda kódja
- 01 Petőfi Tagintézmény szervezeti egység
- 1 oktatás, 2 üzemeltetés, 3 konyha
- 01-99 az intézményi szakfeladat nyilvántartásban szereplő sorszám

71. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA

A kiadási előirányzat számlákon kell könyvelni a szakfeladat ellátásához tervezett eredeti kiadási előirányzatokat és az azokban év közben bekövetkező változásokat.

Számlarend

72. ALAPTEVÉKENYSÉGEK KIADÁSI ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

A valamennyi szakfeladatra elszámolható kiadást ebben a számlacsoportban kell könyvelni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 71
Kiadási előirányzat teljesítése	T 72	-	K 199, 279 389, 459, 599
Év végi zárlati tételek	T 71	-	K 424
	T 425	-	K 72

74-76. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KIADÁSI ELŐIRÁNYZATA ÉS ELŐIRÁNYZAT TELJESÍTÉSE

741. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÜLÖNFÉLE KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA

742. ALAP- ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZÖTTI PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSÁNAK ELŐIRÁNYZATA

751. VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÜLÖNFÉLE KIADÁSAINAK ELŐIRÁNYZATA

A költségvetési szerv vállalkozási tevékenységeinek kiadási előirányzata és teljesített kiadási és ráfordításai ezeken a főkönyvi számlákon jelennek meg.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 741
Kiadási előirányzat teljesítése	T 751	-	K 199, 279, 389, 439, 459, 599
Év végi zárlati tételek	T 741	-	K 427
	T 427	-	K 751

752. ALAP- ÉS VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉG KÖZÖTTI PÉNZFORGALOM NÉLKÜLI KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSA ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

A vállalkozási tevékenység tárgyévi vagy az előző évi eredményét alaptevékenységre használja fel, úgy a kiadásokat pénzforgalom nélkül ezen a főkönyvi számlán is el kell számolni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Kiadási előirányzat	T 497, 498	-	K 742
Kiadási előirányzat teljesítése	T 752	-	K 599
Év végi zárlati tételek	T 752	-	K 427
	T 427	-	K 752

A Gazdasági Ellátó Szervezet, és a hozzákapcsolt önállóan működő intézmények vállalkozási tevékenységet jelenleg nem folytatnak.

9. Számlaosztály

Bevételek előirányzata és előirányzat teljesítése

(Közgazdasági és funkcionális osztályozás szerint)

Ebben a számlaosztályban tartja nyilván a költségvetési szerv a jóváhagyott bevételi előirányzatát, az előirányzat-felhasználási keret számlájára beérkezett bevételt, a pénzforgalom nélkül igénybevett előirányzat-maradványt és a vállalkozási eredményt, közgazdasági és funkcionális osztályozás szerinti csoportosításban.

A 91-98. számlacsoportokban megnyitott számlákon kerül könyvelésre a bevételi előirányzat és annak teljesítése a közgazdasági osztályozásnak megfelelően.

91. Intézményi működési bevételek

A számlacsoportban számoljuk el az alaptevékenységgel, a továbbszámolt (közvetített) szolgáltatásokkal, a vállalkozással kapcsolatos bevételeket, továbbá a kamatbevételt, és a ténylegesen realizált valuta-, deviza árfolyamnyereséget, az általános forgalmi adó bevételeket és visszatérüléseket.

912. INTÉZMÉNYI MŰKÖDÉSHEZ KAPCSOLÓDÓ EGYÉB BEVÉTELEK

Ebbe a körbe tartoznak többek között:

- Áru- és készletértékesítés ellenértéke, (ezen belül a felesleges készletértékesítés is)
- Szolgáltatások ellenértéke,
 - o bér munka Karacs, iparágankénti alszámlákon,
- Egyéb sajátos bevételek:
 - o külföldi utak térítése,
 - o bírósági eljárásban megállapított különböző vagyoni jellegű tételekből származó bevételek,
 - o kerekítési különbözet, ha a bevételi jogcímhez közvetlenül nem kapcsolható,
 - o az önellenőrzéssel feltárt, leltárral alá nem támasztható, nem beazonosítható, passzív pénzügyi elszámolásokon jelentkező többlet.
 - o

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9121	-	K 498, 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 498, 497
Követelés előírása	T 281	-	K 41231
Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 321	-	K 9122
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Követelés kivezetése	T 4122	-	K 281
Követelés elengedése	T 5752	-	K 499
	T 499	-	K 9122
	T 72	-	K 599

Számlarend

Év végi zárlati tételek	T 999	-	K 992, 995
	T 9122	-	K 999
	T 496	-	K 9121

913. INTÉZMÉNYEK EGYÉB SAJÁTOS BEVÉTELEI

Ebbe a körbe tartoznak többek között a következő bevételek:

- Bérleti és lízing díj bevételek,
- Intézményi ellátási díjak,
 - o intézményi gyermek, tanuló étkeztetés
 - o Csenki és Segítők térítési díja, tandíja
- Alkalmazottak térítése:
 - o a költségvetési szerv alkalmazottjai által igénybe vett és a költségvetési szerv által részükre nyújtott étkezési, szolgálati elhelyezési, munkahelyre szállítási, üdülési és más, rendszeres szolgáltatásokért fizetendő díjak,
 - o szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére történő igénybevétele esetén az igénybe vevő számára számlázott és fizetett térítési díj,
 - o Kötbér, egyéb kártérítés, bánatpénz bevétel,
 - o Alkalmazott, hallgató, tanuló stb. kártérítése és egyéb térítése,

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9131	-	K 498, 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 498, 497
Követelés előírása	T 282	-	K 41231
Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 321	-	K 9132
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Követelés elengedése	T 5752	-	K 499
	T 499	-	K 9132
	T 72	-	K 599
	T 999	-	K 992, 995
Év végi zárlati tételek	T 9132	-	K 999
	T 496	-	K 9121

914. TOVÁBBSZÁMLÁZOTT (KÖZVETÍTETT) SZOLGÁLTATÁSOK BEVÉTELEI

A számlán kell elszámolni a költségvetési szerv saját nevében vásárolt és harmadik személlyel kötött szerződés alapján neki részben vagy egészben, **változatlan formában - de nem feltétlenül változatlan áron** - továbbszámlázott szolgáltatás ellenértékét, bevételét

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9141	-	K 498, 497

Számlarend

funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 498, 497
Követelés előírása	T 283, 284	-	K 41231
Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 321	-	K 9142
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992
Követelés kivezetése	T 4122	-	K 283, 284
Követelés elengedése	T 5752	-	K 499
	T 499	-	K 9142
	T 72	-	K 599
	T 999	-	K 992, 995
Év végi zárlati tételek	T 9142	-	K 999
	T 496	-	K 9121

916. KAMATBEVÉTELEK

A költségvetési szerv e főkönyvi számlán számolja el a devizaszámla utáni, és az egyéb kamatbevételeket.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9161	-	K 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 497

Bankbetétek utáni és egyéb kamat bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint			
Bevétel befizetése	T 3311	-	K 9162
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Év végi zárlati tételek	T 9162	-	K 999
	T 496	-	K 9161

917. REALIZÁLT ÁRFOLYAMNYERESÉG

Ezen a számlán kell azokat az árfolyamnyereségeket bevételként elszámolni, melyek

- a valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor,
- a tulajdoni részesedést jelentő befektetések eladásakor,
- a valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza év végi értékelésekor,
- a külföldi pénzürtékre szóló követelések és kötelezettségek esetében keletkezik.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Valutakészlet és devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltásakor	T 39412	-	K 9172
Tulajdoni részesedést jelentő befektetés eladásakor	T 3311	-	K 917
Év végi értékelésekor	T 312, 328	-	K 917

Számlarend

Követeléseknél és kötelezettségeknél	T 3311, 328, 312	-	K 917
--------------------------------------	---------------------	---	-------

919. ÁLTALÁNOS FORGALMI ADÓ BEVÉTELEK, VISSZATÉRÜLÉSEK

Ebben a számlacsoportban kell elszámolni – a működési és felhalmozási kiadásokhoz kapcsolódó áfa-visszatérüléseket, – a kiszámlázott termékek és szolgáltatások áfa bevételét, – az értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfa bevételét.

Szintén itt kell kimutatni a számlahelyesbítések miatti áfa bevételeket.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Előirányzatok állományba vétele	T 9191	-	K 498, 497
	T 991, 9941	-	K 498, 497
Áfa bevételek	T 3311	-	K 919231
	T 999	-	K 992, 995
Értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak kiszámlázott áfájának megfizetése	T 3311	-	919241
	T 999	-	K 992, 995
Adóhatóságtól visszatérülés	T 3311	-	K 91921,
	T 999	-	K 992, 995
Fordított adózásba tartozó tételek esetén az adott számlához tartozó áfa elszámolása	T 18122, 18132, 182222, 18232, 561212	-	K 499
	T 499	-	K 919232
	T 72, 751	-	599
	T 999	-	K 992, 995
Számlahelyesbítéssel összefüggő áfa bevétel korrekciója (kizárólag tárgyévet követő korrekcióknak)	T 321	-	K 91929
	T 999	-	K 992, 995

93. Felhalmozási és tőkejellegű bevételek

A számlacsoport a költségvetési szervek tulajdonában, használatában, kezelésében levő immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítéséből, pénzügyi befektetéseiből származó bevétel elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

931. TÁRGYI ESZKÖZÖK, IMMATERIÁLIS JAVAK ÉRTÉKESÍTÉSE

A költségvetési szerv által értékesített épületek, építmények, földterületek, gépek, berendezések, járművek, immateriális javak értékesítéséből származó bevételeket kell itt elszámolni. Ugyancsak itt

Számlarend

kell elszámolni a beruházásokra adott előlegek visszatérült összegét, amennyiben a visszatérítésre nem az átadás évében kerül sor.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9311	-	K 498, 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 498, 497
Követelés előírása	T 281	-	K 41231
Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9312
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Követelés kivezetése	T 4122	-	K 281
Követelés elengedése	T 5752	-	K 499
	T 499	-	K 9312
	T 72,	-	K 599
	T 999	-	K 992, 9951
Év végi zárlati tételek	T 9312	-	K 999
	T 496	-	K 9121

933. PÉNZÜGYI BEFEKTETÉSEK BEVÉTELEI

Részvények, üzletrészek értékesítéseinek bevételeit, a kapott osztalékot és hozamokat kell kimutatni.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat			
közgazdasági osztályozás szerint	T 9331	-	K 498, 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991, 994	-	K 498, 497
Követelés előírása	T 282	-	K 41231
Bevételi előirányzat teljesítése			
közgazdasági osztályozás szerint	T 3311	-	K 9332
funkcionális osztályozás szerint	T 999	-	K 992, 995
Követelés kivezetése	T 4122	-	K 282
Követelés elengedése	T 5752	-	K 499
	T 499	-	K 9332
	T 72,	-	K 599
	T 999	-	K 992, 995
Év végi zárlati tételek	T 9332	-	K 999
	T 496	-	K 9311

Számlarend

94. Költségvetésből kapott támogatás

A számlacsoportban kell elszámolni a költségvetési szerv fenntartótól kapott támogatásait.

941. FELÜGYELETI SZERV TŐL KAPOTT TÁMOGATÁS

Ezen a főkönyvi számlán kell elszámolni a költségvetési szerv költségvetési támogatásának előirányzatát és teljesítését a következő bontásban:

- működési
- felhalmozási

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat

közgazdasági osztályozás szerint	T 94111	-	K 498, 497
funkcionális osztályozás szerint	T 991	-	K 498, 497

Bevételi előirányzat teljesítése

közgazdasági osztályozás szerint

A támogatás beérkezik a számlára

T 321 - K 94121

funkcionális osztályozás szerint

T 999 - K 992

Év végi zárlati tételek

T 94121 - K 999

T 496 - K 94111

98. Pénzforgalom nélküli bevételek

A számlacsoport az alaptevékenységgel és vállalkozási tevékenységgel kapcsolatban keletkező tartalékok felhasználásának kimutatás ára szolgáló számlákat tartalmazza.

981. ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNY MARADVÁNY IGÉNYBEVÉTELE

Az előző évi gazdálkodás eredményeként megállapított pénz maradványt igénybe kell venni, annak jóváhagyása után. Az igénybevétel összege a módosított pénzmardvány.

A kapcsolódó könyvelési tételeket lásd a 4. főkönyvi számlaosztálynál.

99. Bevételek funkcionális osztályozás szerinti elszámolása

A számlacsoport a bevételi előirányzatok és azok teljesítésének tevékenységenkénti (szakfeladatonkénti) elszámolására szolgál, hasonlóan a 7. számlaosztályhoz. Ebben a számlacsoportban kell a bevételeket funkcionális osztályozás szerint kimutatni.

Számlarend

991. ALAPTEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATA

992. ALAPTEVÉKENYSÉG KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATÁNAK TELJESÍTÉSE

A számlák arra szolgálnak, hogy a funkcionális osztályozás szerint mind a jóváhagyott előirányzatokat, mind azok teljesítését itt mutassa ki a költségvetési szerv, függetlenül attól, hogy azok melyik számlaosztályban kerültek - közgazdasági osztályozás szerint - elszámolásra.

FŐKÖNYVI ÖSSZEFÜGGÉSEK:

Bevételi előirányzat	T 991	-	K 497, 498
Bevételi előirányzat teljesítése	T 199, 279 439, 459 479, 999	-	K 992
Év végi zárlati tételek	T 426 T 992	-	K 991 K 42612

999. BEVÉTELEK ÁTVEZETÉSI SZÁMLÁJA

Technikai számla, a bevételek funkcionális osztályozás szerinti könyvelésénél a 992, 995, főkönyvi számlák ellenszámlája.

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

A számlaosztály tartalmazza a befektetett eszközök és forgó eszközök, a kötelezettségek, valamint a kötelezettségvállalások nyilvántartási számláit és ellenszámláit.

A számlaosztály számláit mindig ellenszámlával szemben kell megnyitni, és folyamatosan is így kell vezetni. A számlaosztály számlái és ellenszámlái összességében egyenleget nem mutathatnak. Év végén a számlákat ellenszámláikkal szemben kell lezárni.

GAZDASÁGI ELLÁTÓ SZERVEZET EREDETI DOKUMENTUM