



VÁCI TANKERÜLETI KÖZPONT

Iktatószám: TK-134/01607-1/2021.

A Váci Tankerületi Központ 5/2021. (VIII. 30.) szabályzata

A Váci Tankerületi Központ Számviteli Politikája

Készítette:

Vác, 2021. augusztus 30.




.....
Verebélyi Ákos h.
tankerületi igazgató
Váci Tankerületi Központ
Fehér Mónika

A Váci Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2021.09.....15..”


.....
Hajnal Gabriella h.
elnök
Klebelsberg Központ
Elnök

Tartalomjegyzék

I. FEJEZET	4
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	4
1. A Szabályzat célja	4
2. A Szabályzat hatálya	4
3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása	4
4. A Szabályzattal szembeni követelmények.....	5
5. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások.....	5
6. A Tankerületi Központ bemutatása	6
II. FEJEZET	6
SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉS KÖNYVVEZETÉSI SZABÁLYOK	6
7. A számviteli alapelvek érvényesülése	6
8. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos könyvvezetési szabályok.....	9
III. FEJEZET	10
AZ ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI	10
9. Az éves költségvetési beszámoló részei	10
10. A mérlegkészítés időpontja.....	11
11. A bizonylati rend	11
IV. FEJEZET	12
A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK	12
12. Előirányzat feletti rendelkezés	12
13. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben	12
14. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása.....	12
15. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés.....	13
16. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok	14
V. FEJEZET	14
AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK MINŐSÍTÉSI SZEMPONTJAI	14
17. Általános besorolási szabályok.....	14
18. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre.....	15
19. Az eszközök minősítési szempontjai	15
20. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása	15
21. Az eszközök értékelési szabályai.....	16
VI. FEJEZET	17
A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS ÉRTÉKEKELÉS SZEMPONTJÁBÓL LÉNYEGES, JELENTŐS, NEM LÉNYEGES ÉS NEM JELENTŐS INFORMÁCIÓK KÖRE	17

22. Lényeges szempontok, információk	17
23. Nem lényeges szempontok	18
24. Nem lényeges, nem jelentős összegű eltérés	18
25. Rendkívüli események minősítése	18
26. Értékelési módok változása	19
27. Jelentős összegű hiba	19
28. Nem jelentős összegű hiba	19
VII. FEJEZET	19
A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS ÉRTÉKELÉS SZEMPONTJÁBÓL KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK	19
29. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek	19
30. Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások	19
VIII. FEJEZET	20
ÁLTALÁNOS KIADÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK MEGOSZTÁSI MÓDSZEREI	20
IX. FEJEZET	20
A SZÁMVITELI POLITIKA KERETÉBEN KÖTELEZŐEN ELKÉSZÍTENDŐ SZABÁLYZATOK	20
X. FEJEZET	21
ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK	21
<i>1. sz. függelék – A Váci Tankerületi Központ Számlarendje</i>	22
<i>2. sz. függelék – A Váci Tankerületi Központ számlatükre</i>	55

A Váci Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 8. § (1) bekezdés a) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – figyelemmel számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (4) és (5) bekezdéseiben, és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 50. § (1) és (7) bekezdéseiben foglalt rendelkezésekre – a Váci Tankerületi Központ (a továbbiakban: Tankerületi Központ) adottságainak és gazdálkodási körülményeinek sajátosságait figyelembe vevő számviteli politikáját (a továbbiakban jelen szabályzatban: Számviteli Politika, vagy Szabályzat) az alábbiak szerint szabályozom:

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat célja

1. § (1) A Szabályzat célja, hogy a Váci Tankerületi Központtól (továbbiakban: Tankerületi Központ) olyan számviteli rendszer (könyvvezetési és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetről, és ez feleljen meg mind az Szt., mind az Áhsz. rendelkezéseinek, illetve az egyéb jogszabályi előírásoknak.

(2) A Számviteli Politika meghatározza az alkalmazott számviteli rendszer szabályait, működtetésének rendjét, amely alapján a Tankerületi Központ össze tudja állítani vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.

(3) A Számviteli Politika megalapozza emellett a költségvetési szerv vezetéséhez, a megfelelő információk előállításához szükséges belső szabályozási rendet, megfogalmazza azokat az elvárásokat, módszereket, megoldásokat, amelyekre a Tankerületi Központnak az adott jogszabályi keretek között lehetősége van.

2. A Szabályzat hatálya

2. § (1) A Szabályzat személyi hatálya kiterjed a Tankerületi Központ valamennyi kormánytisztviselőjére, munkavállalójára, a köznevelési intézmények közalkalmazottaira, valamint a Tankerületi Központtal egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban álló személyekre (a továbbiakban: együttesen: foglalkoztatottak).

(2) A Szabályzat területi hatálya kiterjed a Váci Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére és a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményekre. A Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Váci Tankerületi Központ valamennyi gazdálkodási folyamatára.

3. A Szabályzat elkészítéséért felelős személyek meghatározása

3. § (1) A Szabályzat elkészítéséért a Váci Tankerületi Központ vezetője, annak szakmai tartalmáért és végrehajtásáért a gazdasági vezető felelős.

(2) A Váci Tankerületi Központ vezetőjének a Számviteli Politikával kapcsolatosan a felelősségi jogköréből adódóan kettős feladatot kell ellátnia:

- a) biztosítani kell a gazdasági szervezet által kidolgozott eljárások gyakorlati megvalósítását a költségvetési szerv minden egységénél,
- b) munkafolyamatait során vezetői ellenőrzés keretében a Számviteli Politika kialakítását és gyakorlati érvényesülését kell vizsgálnia.

(3) A Szabályzatban foglalt rendelkezések gyakorlatban történő megvalósítása a gazdasági szervezet feladata az alábbiak szerint:

- a) a Számviteli Politika összeállításáért, a számvitel és a könyvvezetés rendjének kialakításáért, elkészítéséért, a Számviteli Politikában foglalt előírások betartásáért és betartatásáért, a

Számviteli Politika folyamatos felülvizsgálataért és a változások átvezetetéséért a gazdasági vezető,

- b) az éves költségvetési beszámoló, negyedéves mérlegjelentések, az időközi költségvetési jelentések összeállításáért és az ezek alapját képező főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért a Pénzügyi és Számviteli Osztály osztályvezetője felelős.

4. A Szabállyzattal szembeni követelmények

4. § (1) A Számviteli Politikát az Szt.-ben rögzített alapelvek, értékelési előírások alapján úgy kell kialakítani, hogy az a Tankerületi Központ adottságaihoz, körülményeihez, sajátosságaihoz a legjobban illeszkedjen. A Számviteli Politikát és annak módosításait mindig írásba kell foglalni.

(2) A Számviteli Politikát meg kell változtatni, ha jogszabályban, belső információs rendszerben, tevékenységi körben, értékelési vagy minősítési szabályban olyan változás áll be mely ezt szükségessé teszi. A Szt. 14.§ (11) bekezdése alapján törvénymódosítás esetén a változásokat annak hatálybalépését követő 90 napon belül kell a Számviteli Politikában átvezetni.

5. A Szabályzatra vonatkozó jogszabályi előírások

5. § (1) A Váci Tankerületi Központ Számviteli Politikája az Szt. és az Áhsz. előírásai, valamint az alábbi jogszabályok figyelembevételével készült:

- a) a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény,
- b) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- c) a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXC. törvény,
- d) az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény,
- e) a mindenkor hatályos adótörvények,
- f) az államháztartási törvény végrehajtási rendjéről szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- g) a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.7.) PM rendelet,
- h) az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet.

(2) A Tankerületi Központ Számviteli Politikája elsődlegesen az Áhsz. 50. § (1) és (7) bekezdéseiben valamint a Szt. 14. § (3) és (4) bekezdéseiben foglaltak figyelembevételével készült, ezért abban elsődlegesen a költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos szabályok, előírások és módszerek kerültek rögzítésre.

(3) A Szabályzat rögzíti emellett azokat az adott költségvetési szervre jellemző szabályokat, előírásokat, módszereket, amelyekkel meghatározza, hogy mit tekint a számviteli elszámolás az értékelés szempontjából lényegesnek, jelentősnek, nem lényegesnek, nem jelentősnek, kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségnek, ráfordításnak.

(4) A Szabályzat rögzíti továbbá, hogy a Tankerületi Központnak az Szt.-ben biztosított választási, minősítési lehetőségek közül melyeket, milyen feltételek fennállása esetén kell alkalmaznia, és ezt a gyakorlatot milyen okok miatt kell megváltoztatnia.

(5) A Számviteli Politika rögzíti emellett az általános költségek és az általános kiadások tevékenységekre történő felosztásának módját, a felosztáshoz alkalmazott mutatókat, vetítési alapokat. Az ezzel kapcsolatos részletszabályokat a Váci Tankerületi Központ Önköltségszámítási szabályzata tartalmazza.

6. A Tankerületi Központ bemutatása

6. § (1) A Váci Tankerületi Központ az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI.10.) Korm. rendelet alapján, az oktatásért felelős miniszter által felügyelt Klebelsberg Központ irányítása alá tartozó költségvetési szerv. A Tankerületi Központ a hatáskörébe tartozó feladatokat a Váci Járás, a Szobi Járás és a Szentendrei Járás területére kiterjedő illetékességgel látja el.

(2) A Váci Tankerületi Központ alapadatai:

- a) megnevezése: Váci Tankerületi Központ
- b) székhelye: 2600 Vác, dr. Csányi László körút 45.
- c) adószáma: 15835523-2-13
- d) statisztikai számjele: 15835523-8412-312-13
- e) PIR törzsszáma: 835529
- f) ÁHT egyedi azonosító: 3 61640
- g) szektor: 1051
- h) fejezet: XX.
- i) szakágazati kód: 841211
- j) jogállás: önálló jogi személy,
- k) a gazdálkodás megszervezésének módja: központi költségvetési szerv,
- l) irányító szerv megnevezése: Emberi Erőforrások Minisztériuma
- m) középírányító szerv megnevezése: Klebelsberg Központ
- n) az alapító okirat száma, kelte: 52345/2016., 2016. november 30.
- o) az alapító okirat módosításának száma: II/5838-2/2021., 2021. július 21.

(3) A Tankerületi Központ a Magyar Államkincstárnál forint és deviza számlákat vezet. A pénzforgalmi számlák felsorolását a Váci Tankerületi Központ Pénzkezelési szabályzata tartalmazza.

(4) A Váci Tankerületi Központ vállalkozási tevékenységet végezhet. A vállalkozási tevékenységből eredő kiadások mértéke ugyanakkor nem haladhatja meg a költségvetési szerv módosított kiadási előirányzatának 30%-át.

(5) A Váci Tankerületi Központ az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa törvény) hatálya alá tartozik.

(6) A költségvetési számvitelben a Tankerületi Központ tevékenységével kapcsolatos bevételeket, kiadásokat kormányzati funkciók szerint kell megjeleníteni. A Tankerületi Központ alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti besorolását a Váci Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzata tartalmazza.

II. FEJEZET

SZÁMVITELI ALAPELVEK ÉS KÖNYVVEZETÉSI SZABÁLYOK

7. A számviteli alapelvek érvényesülése

7. § (1) A Tankerületi Központ költségvetési számvitelére és pénzügyi számvitelére vonatkozóan az Szt.-ben szabályozott alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesíteni.

(1a) **A vállalkozás folytatásának elve:** a beszámoló elkészítésekor és a könyvvezetés során abból kell kiindulni, hogy a Tankerületi Központ a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. A Tankerületi Központ gazdálkodásában ez úgy érvényesül, hogy a költségvetési beszámoló készítése során figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és

feladatváltozásokat, ezen belül az intézményi átszervezéseket, az esetleges fenntartó változásokat, és a szerkezeti átalakulásokat. Az éves költségvetési beszámolóban úgy kell a feladatok végrehajtásának megjelennie, hogy a jövőbeni pénzügyi tervezéshez biztos alapot adjon.

8. § (1) Tartalmi elvek:

- a) teljesség elve,
- b) valódiság elve,
- c) óvatosság elve,
- d) összemérés elve.

(1a) **A teljesség elve:** A könyvekben rögzíteni kell mindazon gazdasági eseményeket, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni a Szt., az Áhsz., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, és a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. A teljesség elvének érvényesítésénél figyelembe kell venni, hogy a költségvetés naptári évre készül. A költségvetési szerveknél a teljesség elve azt jelenti, hogy el kell számolni a naptári évre szóló költségvetéshez kapcsolódó minden, ebben az időszakban teljesült kiadást és bevételt (költségvetési számvitel).

(1b) **A valódiság elve:** A könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatónak, bizonyíthatónak, kívülállóknak is megállapíthatóknak kell lenniük. Értékelésük meg kell, hogy feleljen az Szt.-ben és az Áhsz.-ben előírt értékelési elveknek és értékelési eljárásoknak. Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani. A leltározás olyan tevékenység, amellyel a Tankerületi Központ a vagyonkezelésében levő eszközeit és forrásait számba veszi, és egyben megállapítja a valóságban meglévő állományt is. A leltár készítésének kötelezettségét és végrehajtásának módszereit a Váci Tankerületi Központ Eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata írja elő.

A valódiság elvének érvényesítése az eredménykimutatásban szereplő eredménykategóriákra is vonatkozik.

(1c) **Az óvatosság elve:** Nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az eredményszemléletű bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával kell figyelembe venni az előrelátható kockázatot és feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a költségvetési év mérlegének fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. Az értékcsökkenéseket, az értékvesztéseket el kell számolni, függetlenül attól, hogy a költségvetési év eredménye nyereség vagy veszteség. Az óvatosság elvének érvényesítésekor a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók. Az óvatosság elve a reális eredmény meghatározását szolgálja.

(1d) **Az összemérés elve:** Az éves beszámolóban az adott időszak eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit, és a bevételeknek megfelelő költségeket kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A költségvetési számvitelben az összemérés elvének érvényesülését biztosítja, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és a kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni. Az eredményszemléletű bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve elsősorban az eredmény meghatározására és az ezt megalapozó könyvvezetésre vonatkozik.

(2) Kiegészítő elvek:

- a) egyedi értékelés elve,
- b) bruttó elszámolás elve,
- c) időbeli elhatárolás elve,
- d) tartalom elsődlegessége a formával szemben elve,

- e) lényegesség elve,
- f) költség-haszon összevetésének elve.

(2a) **Az egyedi értékelés elve:** Az eszközöket és a kötelezettségeket a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni, és a nyilvántartásokban azokat egyedileg kell értékelni. Ez az alapelv a Tankerületi Központ által kiadott Eszközök és források értékelési szabályzatában megfogalmazott eljárási szabályokon keresztül jelenik meg. Az egyedi értékelés elve sajátosan alkalmazható az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetében.

(2b) **A bruttó elszámolás elve:** A költségvetési számvitelben az egységes rovatrend szerinti pénzforgalmi bevételeket és kiadásokat, a pénzügyi számvitelben az eredményszemléletű bevételeket és költségeket (ráfordításokat), illetve a követeléseket és kötelezettségeket egymással szemben – az Áhsz. 40. §-ában és 45. § (4) bekezdésében szabályozott esetek kivételével – nem lehet elszámolni.

(2c) **Az időbeli elhatárolás elve:** Az éves beszámolóban az olyan gazdasági események kihatásait, amelyek két vagy több üzleti évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható, ezért az időbeli elhatárolás könyvelésére csak a pénzügyi számvitelben kerül sor.

(2d) **A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve:** A költségvetési beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvezetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően – az Szt. alapelveihez, vonatkozó előírásaihoz igazodóan – kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.

(2e) **A lényegesség elve:** Lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az egyszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

(2f) **A költség-haszon összevetésének elve:** A költség-haszon összevetésének elve az információk hasznosítása és az előállításukkal kapcsolatban felmerült kiadások egybevetését jelenti. Ennek megfelelően a költségvetési beszámolóban nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága egyenes arányban kell, hogy álljon az információk előállításának költségeivel. A költség-haszon összevetésének elve nem alkalmazható azon információk előállításának tekintetében, amelyek előállítását, szolgáltatását jogszabály előírja.

Az államháztartási számvitelben is célszerű ezen elv alkalmazása minden olyan esetben, amikor egy gazdasági esemény számviteli vagy más költségei indokolatlanul meghaladják az abból származó bevételeket, illetve annak eldöntéséhez, hogy a többletinformáció előállítása arányban áll-e a ráfordított költségekkel.

(3) **Formai alapelvek:**

- a) világosság elve,
- b) folytonosság elve,
- c) következetesség elve.

(3a) **A világosság elve:** A könyvvezetést és a beszámolót áttekinthető, érthető, az Szt.-nek megfelelően rendezett formában kell elkészíteni. Ez az elv akkor érvényesül, ha a Tankerületi Központ számviteli és bizonylati rendszere áttekinthető, ellenőrizhető és a vezetői döntések megalapozottságát biztosító információk szolgáltatására alkalmas. A könyvvezetés áttekinthetőségét segíti a főbb gazdasági események könyvelési lépéseit megállapító miniszteri rendelet, amelyeket kötelezően kell alkalmazni, valamint az egységes számlatükör figyelembevételével készített saját számlarend és a Számviteli Politika.

(3b) **A folytonosság elve:** A nyitómérlegben szereplő adatoknak meg kell egyezniük az előző évi zárómérleg megfelelő adataival, és biztosítani kell az értékelés azonosságát is. Amennyiben a választható értékelési módot felétlenül (és indokoltan) változtatni kell, rögzíteni szükséges a változtatás hatásának mérési feladatait is. Az egymást követő években az eszközök és a források értékelésének, az eredmény

számbavételének szabályai csak feladatváltozás, illetve átszervezés miatti szerkezeti változás következtében változtathatók.

(3c) **A következetesség elve:** A költségvetési beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvezetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot biztosítani kell. A könyvvezetés állandóságát biztosítja az egységes számlakeret. A következetesség elvének alkalmazása adja meg az alapot a folytonosság elvének érvényesítéséhez. A következetesség elvének érvényesítését biztosítja az is, hogy a beszámoló részét képező költségvetési jelentést, a havi költségvetési jelentést az éves elemi költségvetéssel azonos tartalommal és szerkezetben kell elkészíteni.

8. A költségvetési és pénzügyi számvitel alkalmazásával kapcsolatos sajátos könyvvezetési szabályok

9. § (1) Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

(2) A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részeinek megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A költségvetési könyvvezetés szabályait az Áhsz. 39-44. §-i tartalmazzák.

(3) A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részeinek megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi könyvvezetés szabályait az Áhsz. 45-49. §-ai tartalmazzák.

(4) Az Áhsz. 16. számú melléklete tartalmazza az egységes számlakeretet, amelytől nem lehet eltérni, azonban az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlák saját hatáskörben az Áhsz. 51 § (1a) és (1b) rendelkezései alapján további részletező számlákra bonthatók.

(5) Az Áhsz. 17. számú melléklete kötelező egyezőségi szabályokat fogalmaz meg, amelyeknek
a) egyrészt a költségvetési számvitel keretein belül,
b) másrészt a költségvetési és a pénzügyi számvitel rendszere között fenn kell állnia.

(6) A költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni. A Tankerületi Központ az Áhsz. által előírt kétféle könyvvezetési kötelezettségének a Neptun Köznevelési Regisztrációs és Tanulmányi Alaprendszer (a továbbiakban: Neptun KRÉTA) alkalmazásával tesz eleget.

(7) A programban az alábbi modulok működnek, amelyeket a Váci Tankerületi Központ használ:
a) Gazdálkodási modul,
b) Humánerőforrás modul,
c) e-Ügyintézés modul.

(8) A könyvvezetés szabályait, ezen belül a költségvetési és a pénzügyi számvitel könyvvezetési szabályait a Számlarend tartalmazza részletesen. Továbbá a számlarend részletesen tartalmazza, hogy a Neptun KRÉTA milyen könyvelési megoldásokat, gyűjtéseket alkalmaz, illetve a számviteli bizonylatok feldolgozásánál az ideilleszkedő módszert, eljárási rendet.

(9) A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek e Szabályzatban meghatározott sajátosságainak figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

(10) A költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező

nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete állapítja meg.

(11) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletében meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani. Az egységes rovatrendtől nem lehet eltérni.

(12) Az adott költségvetési évben alkalmazandó főkönyvi számlaszámokat (számlatükör) és a részletes számviteli eljárási szabályokat a Váci Tankerületi Központ Számlarendje tartalmazza, melynek elkészítése a gazdasági vezető feladata.

(13) A főkönyvi könyvelés mellett analitikus nyilvántartást kell vezetni az alábbiakról:

- a) immateriális javak és tárgyi eszközök,
- b) a tartósan használt kis értékű tárgyi eszközök,
- c) készletek,
- d) követelések
- e) kötelezettségek,
- f) előlegek,
- g) költségvetési előirányzatok,
- h) kötelezettségvállalások,
- i) általános forgalmi adó,
- j) egyéb adók.

(14) Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés adatainak helyességét és egyezőségét havi, negyedéves és éves egyeztetés útján kell biztosítani.

III. FEJEZET

AZ ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ELKÉSZÍTÉSÉNEK SZABÁLYAI

9. Az éves költségvetési beszámoló részei

10. § (1) Az éves költségvetési beszámoló a költségvetési könyvvezetés adatai alapján készített részei a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését biztosítják.

(2) Az éves költségvetési beszámoló részei:

- a) költségvetési jelentés,
- b) maradványkimutatás,
- c) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről.

(3) Az éves költségvetési beszámoló adatai alapján az eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását mutatják be.

(4) A beszámoló eredményszemléletű pénzügyi könyvvezetés adatai alapján készített részei:

- a) mérleg,
- b) eredménykimutatás,
- c) kiegészítő melléklet, ezen belül:
 - ca) immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulása,
 - cb) eszközök értékvesztése,
 - cc) tájékoztató adatok.

10. A mérlegkészítés időpontja

11. § (1) A Tankerületi Központban a mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő év február 25-e.

(2) A mérleg fordulónapja a költségvetési év utolsó napja (december 31.) A beszámolási kötelezettség teljesítésével összefüggő határidőket, valamint a részletes feladatokat a középírányító szerv zárlati intézkedésben, illetve a zárszámadási köriratban szabályozza.

11. A bizonylati rend

12. § (1) Minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani. A gazdasági műveletek folyamatát tükröző összes bizonylat adatait a könyvviteli nyilvántartásokban rögzíteni kell.

(2) A könyvviteli nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni. Szabályszerű az a bizonylat, amely az adott gazdasági eseményre vonatkozóan a könyvvitelben rögzítendő és a más jogszabályban előírt adatokat a valóságnak megfelelően, hiánytalanul tartalmazza, megfelel a bizonylat általános alakai és tartalmi követelményeinek, és amelyet - hiba esetén - előírászerűen javítottak.

(3) A főkönyvi könyvelést, az analitikus nyilvántartások és a bizonylatok adatai közötti egyeztetés és ellenőrzés lehetőségét, függetlenül az adathordozók fajtájától, a feldolgozás (kézi vagy gépi) technikájától, logikailag zárt rendszerrel a Számlarendben foglaltak szerint kell elvégezni.

(4) A költségvetési számvitelben a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatásait legkésőbb:

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

(5) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi számvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait - ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdése másként nem rendelkezik - a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

(6) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § és a (4)-(7) bekezdés szerinti tartalommal kell elvégezni:

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig, és
- c) évente, a mérlegkészítés időpontjáig [Áhsz. 53. § (3) bekezdés].

(7) Az Áhsz. 53. § (7) bekezdése alapján nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja. A Váci Tankerületi Központ a Neptun KRÉTA rendszert használja, amelyben egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon.

(8) A bizonylatok könyvekben történő megfelelő rögzítéséért, a zárasi feladatok elvégzéséért a főkönyvi könyvelő, a Pénzügyi és Számvetési Osztály osztályvezetője és a gazdasági vezető felelős.

IV. FEJEZET

A KÖLTSÉGVETÉSI ELŐIRÁNYZATOK ÉVKÖZI MÓDOSÍTÁSÁVAL KAPCSOLATOS FELADATOK

12. Előirányzat feletti rendelkezés

13. § Kiemelt előirányzatok megváltoztatására, módosítására jogosult:

- a) az Országgyűlés,
- b) a Kormány,
- c) az irányító szerv,
- d) saját hatáskörben a Tankerületi Központ vezetője.

13. Előirányzat-módosítás saját hatáskörben

14. § (1) A tankerületi igazgató a Tankerületi Központ vonatkozásában saját előirányzat-módosítási hatáskörében – az irányító szerv, a középírányító szerv és a Kincstár egyidejű jóváhagyását követően – kiadási és bevételi előirányzatának fő összegét, a kiemelt előirányzatokat és azokon belül a megfelelő tételek előirányzatait a pótlólag rendelkezésre bocsátott forrásokból valamint a kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványából megemelheti.

(2) Az előirányzat-módosítás költségvetési támogatási igénnyel sem a költségvetési évben, sem a következő években nem járhat.

(3) A Tankerületi Központ a személyi juttatások egyes tételein megtervezett előirányzatok között saját hatáskörben átcsoportosítást hajthat végre. Az átcsoportosítás a törvényi kötelezettségen alapuló juttatások kifizetését nem veszélyeztetheti.

(4) A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata – a személyi juttatások előirányzata átcsoportosításával összefüggő esetek kivételével – csak abban az esetben csökkenthető, ha a Tankerületi Központ az éves fizetési kötelezettségének – ideértve a korábban keletkezett, és a tárgyévre átütemezett köztartozásokat is – eleget tud tenni, és erről az előirányzat-átcsoportosítás benyújtásával egyidejűleg a Kincstárnak nyilatkozik.

(5) A dologi kiadások kiemelt előirányzatán belül maradvány az egyes tételek előirányzataitól azok megváltoztatása nélkül eltérhet. A szolgáltatási kiadások, az adók és egyéb befizetési kötelezettségek tételek előirányzatai körében előirányzat-átcsoportosítás akkor kezdeményezhető, vagy azok akkor használhatók fel a tervezettől eltérően, ha ezen fizetési kötelezettségeinek eleget tud tenni. A szellemi tevékenység végzésére kifizetés jogcímen megtervezett előirányzat kizárólag a személyi juttatási előirányzat terhére növelhető.

(6) A saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról a módosítást követően a Kincstárt és az irányító szervet és a középírányító szervet tájékoztatni kell.

(7) Az eredeti, valamint a különböző hatáskörben végrehajtott előirányzat módosításokat a költségvetési számvitel nyilvántartási számláin könyvelni kell, emellett részletező nyilvántartást is vezetni kell.

14. A Tankerületi Központ többletbevételének felhasználása

15. § (1) Az Áht. 35. §-a alapján a jóváhagyott előirányzatok év közben – egyszeri vagy tartós jelleggel – módosíthatók vagy átcsoportosíthatók az Ávr.-ben meghatározottak szerint.

(2) Az átcsoportosítás nem irányulhat a személyi juttatások előirányzatának növelésére, kivéve, ha az államháztartásért felelős miniszter azt engedélyezi, az előirányzatok jóváhagyásakor még nem ismert jogszabályváltozás miatt.

(3) A Tankerületi Központ alaptevékenysége körében szellemi tevékenység szerződéssel, számla ellenében történő igénybevételére a dologi kiadások között eredeti előirányzatként elkülönítetten megtervezett összeg csak a személyi juttatások egyidejű átcsoportosításával növelhető. E tevékenységek körét, a kifizetések feltételeit az Ávr.-ben foglaltak szerint az irányító szerv határozza meg.

(4) A Tankerületi Központ és a fejezeti kezelésű előirányzat tervezett meghaladó (bevételi előirányzatain felüli) többletbevételét az irányító szerv – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel.

(5) A személyi juttatások előirányzat:

- a) a jóváhagyott többletbevétellel,
- b) a Tankerületi Központ által felhasználható kötelezettségvállalással terhelt maradvány személyi juttatásokból származó részével,
- c) az átvett maradvány személyi juttatások növelésére felhasználható részével,
- d) a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként nem megtervezett, év közben rendelkezésre bocsátott, és felhasználási célja szerint személyi jellegű kifizetést tartalmazó egyéb forrásból növelhető.

(6) Az illetményemelésre, vagy a meglévő létszám határozatlan időre szóló foglalkoztatással történő növelésére irányuló felhasználás kizárólag abban az esetben lehetséges, és a többletbevétel ilyen célú felhasználására is csak abban az esetben adható engedély, ha a forrás tartós és a következő évben a Tankerületi Központ költségvetésében eredeti előirányzatként megtervezik. Ellenkező esetben a forrás illetményemelésre nem használható fel, és annak terhére a meglévő létszám bővítése csak határozott időre szóló foglalkoztatás mellett lehetséges. A forrás felhasználása csak a maradványhoz rendelt kötelezettségvállalás céljának megfelelően történhet.

15. Az előirányzat felhasználásáról való rendelkezés

16. § (1) A Tankerületi Központ költségvetésének kiadási előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség vállalása vagy ilyen követelés (bevételi előirányzat teljesítése érdekében történő) előírása – törvényben meghatározott kivétellel – a tankerületi igazgató vagy az általa – Ávr.-ben foglaltak szerint – írásban meghatalmazott személyeknek a hatáskörébe tartozik. A kötelezettségvállalásnak az Ávr.-ben meghatározott tartalmú előirányzat-felhasználási terven kell alapulnia. A kötelezettségvállalást – az Ávr.-ben foglalt körben és módon – be kell jelenteni a Kincstárnak.

(2) Ha törvény vagy kormányrendelet eltérően nem rendelkezik, a Tankerületi Központ tárgyévi kiadási előirányzata terhére, ha a szakmai, műszaki, pénzügyi teljesítés tárgyévben nem valósul meg, kötelezettséget nem vállalhat. A bevételi előirányzatok nem teljesülése esetén a kötelezettségvállalásokat felül kell vizsgálni, és meg kell tenni a szükséges intézkedéseket.

(3) A kötelezettségvállalás a gazdasági vezetőnek vagy az általa kijelölt személynek az ellenjegyzése után, és – az Ávr.-ben meghatározott kivételekkel – csak a pénzügyi teljesítést megelőzően, írásban történhet.

(4) A kötelezettségvállalás előtt meg kell győződni arról, hogy a jóváhagyott költségvetés fel nem használt és le nem kötött része biztosítja a fedezetet.

(5) A kötelezettségvállalásokhoz kapcsolódóan olyan, legalább kiemelt előirányzatokként részletezett részletező nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható az egyes évek előirányzatait terhelő fizetési kötelezettség.

(6) A Tankerületi Központ több év előirányzatait terhelő kötelezettséget az Ávr.-ben meghatározott körben és értékhatár felett az irányító szerv, – az Ávr.-ben meghatározott értékhatárt elérő többletbevétele esetén az államháztartásért felelős miniszter – előzetes engedélyével vállalhat, kivéve,

ha törvény eltérően rendelkezik. A kötelezettségvállalás fedezetét a várható teljesítési időpontokhoz igazodóan kell a Tankerületi Központ költségvetésében előirányozni.

(7) Az éves költségvetési törvény eltérő rendelkezése hiányában jutalmazásra – ideértve a prémium címén teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából történő kifizetést is – az eredeti törvény szerinti illetmények, munkabérek rovat előirányzatának 12%-a használható fel.

(8) A Tankerületi Központ fizetési kötelezettségeinek jogszabályban, szerződésben (megállapodásban), jogerős bírósági ítéletben, közigazgatási határozatban, vagy más fizetési kötelezettséget keletkeztető dokumentumban meghatározott időpontig köteles eleget tenni.

(9) Az Ávr. 35. § (3) bekezdésben foglaltak kivételével a költségvetési szerv és a fejezeti kezelésű előirányzat közhatalmi bevételek, intézményi működési bevételek és felhalmozási bevételek eredeti vagy – ha a bevételek tervezettől történő elmaradása miatt csökkentették – módosított bevételi előirányzatán felüli többletbevétel az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használható fel.

(10) Az irányító szerv döntéséig a többletbevétellel a költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat bevételi előirányzatait nem lehet módosítani. A felhasználásra nem engedélyezett összeget a döntés közlésétől számított öt napon belül a központi költségvetésnek be kell fizetni.

(11) A Tankerületi Központ gazdálkodásáért felelős szervezeti egység adott feladattal megbízott referensei a költségvetési számvitelben nyilvántartott előirányzatokat havonta, minden hónap 15-ig egyeztetni kötelesek a Kincstár (PJ02/B: kiadások és bevételek előirányzatának és teljesítésének alakulása) adatszolgáltatásával. Az esetleges eltéréseket az egyeztetést követően soron kívül tisztázni és rendezni kell.

16. Az előirányzat-felhasználási jogkör gyakorlásával kapcsolatos feladatok

17. § (1) Előirányzatok felhasználása a jóváhagyott előirányzatok terhére történő bevételek beszedését és a kiadások teljesítését jelenti.

(2) Az elemi költségvetésben megtervezett előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok csak az Alapító Okiratban meghatározott alapfeladatokra és az azzal összefüggő egyéb kiadásokra használhatók fel.

(3) A kiadások és bevételek jellegét jelölő Egységes Rovat Azonosító kódok alkalmazásáért, a bizonylatok előírászerű kitöltéséért a Tankerületi Központ „A kötelezettségvállalás, pénzügyi ellenjegyzés, érvényesítés, utalványozás rendjéről” szóló szabályzatban rögzített kormánytisztviselője a felelős.

V. FEJEZET

AZ ESZKÖZÖK ÉS FORRÁSOK MINŐSÍTÉSI SZEMPONTJAI

17. Általános besorolási szabályok

18. § (1) Az eszközöket, amelyek a költségvetési szerv tevékenységét egy éven túl szolgálják, a befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak, a forgóeszközök közé kell besorolni. A besorolást az eszközgazdálkodók végzik, akik a besorolás során felmerülő szakmai kérdésekkel az S-079641 számú álláshelyet betöltő informatikus és az S-079604, valamint az S-079642 számú álláshelyeket betöltő beszerzési ügyintéző munkatársakhoz fordulnak.

(2) A minősítésnél az értékadatokat nem kell meghatározónak tekinteni.

18. A költségvetési szerv által kialakításra kerülő besorolási szempontokhoz szükséges központi előírások köre

19. § A költségvetési szervnek az egyes eszközök befektetett eszköznek, illetve forgóeszköznek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:

- a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a befektetett, sem a forgóeszközök) között a bérbevett eszközöket. Ezeket az eszközöket a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban szabad csak nyilvántartani;
- b) a bérbevett vagy használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét – ha annak ellenértékét a bérbeadó nem téríti meg egy összegben, valamint nem engedi beszámítani a fizetendő bérleti díjba – a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni (pl.: a bérelt épületen végzett felújítási munka értékét az épületek eszközcsoporton belül lehet aktiválni és egyedileg nyilvántartani).

19. Az eszközök minősítési szempontjai

20. § Az Szt. szerint az eszközök minősítésének kizárólag a használati idő az egyetlen kritériuma. Ennél a feladatnál a következő főbb szempontokat veszi figyelembe a Tankerületi Központ:

- a) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként hajtja végre,
- b) az állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálja az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
- c) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülnek a Tankerületi Központban a forgóeszközök vagy a befektetett eszközök közé,
- d) az egyes eszközöket az SAP Gazdálkodási modulban minősíti a Tankerületi Központ.

20. A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források bemutatása

21. § A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök és források lehetnek:

- a) követeléseknél:
 - aa) biztos jövőbeni követelések,
 - ab) függő követelések (pl. le nem zárt peres ügyek miatti követelések, adott biztosítékok, fedezetek);
- b) kötelezettségeknél:
 - ba) függő kötelezettségek (pl. le nem zárt peres ügyek miatti kötelezettségek, kapott biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettség),
 - bb) biztos jövőbeni kötelezettség;
- c) befektetett eszközöknél:
 - ca) nulláig leírt, de használatban lévő eszközök, kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök,
 - cb) bérbe vett eszközök,
 - cc) mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközök (korábbi – 2014. január 1. előtt aktivált – kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök).

22. § (1) Biztos (jövőbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

(2) A biztos (jövőbeni) követelések között kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az

előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

23. § Biztos (jövőbeni) kötelezettség: az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegképtelként nem szerepeltethető. A biztos (jövőbeni) kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó biztos (jövőbeni) kötelezettségek. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek. Nem tartoznak ide az üzleti tevékenységgel kapcsolatos, folyamatosan felmerülő költségek. A biztos (jövőbeni) kötelezettséggel kapcsolatos nyilvántartási szabályokat a Számviteli Politika 1. számú mellékletét képező számlarend tartalmazza.

24. § Független követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegképtelkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

25. § (1) Független kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegképtelkénti szerepeltetése jövőbeni eseménytől függ. A független kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó független kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó független kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

(2) A független kötelezettségek között kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket is a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

(3) A mérlegben értékkel nem szereplő eszközök között a Tankerületi Központ a nulláig leírt, de használatban lévő eszközöket, a kis értékű immateriális javakat és tárgyi eszközöket, valamint a mennyiségi nyilvántartásban lévő eszközöket (korábbi – 2014. január 1. előtt aktivált – kis értékű immateriális javak és tárgyi eszközök) tartja nyilván az SAP számviteli rendszerben. Az ilyen eszközök leltározását, tényleges számbavételét a Váci Tankerületi Központ Eszközök és források leltározási és leltárkészítési szabályzata rögzíti.

21. Az eszközök értékelési szabályai

26. § (1) A Számviteli Politikában az eszközök értékelésével kapcsolatos stratégiai döntéseket kell rögzíteni.

(2) Az Áhsz. 20. § (1) bekezdése alapján a mérlegképtelkénti értékelésének általános szabályaira az Szt. 46. §-át kell alkalmazni.

(3) Az egyidejűleg beszerzett, azonos beszerzési árhoz tartozó, azonos paraméterekkel rendelkező, egyidejűleg használatba vett tárgyi eszközöket, értékpapírokat, készleteket csoportosan is nyilván lehet tartani. A csoportosan nyilvántartott eszközök esetén az értékelést külön-külön, csoportonként kell elvégezni. A csoportos értékelést addig lehet alkalmazni, amíg az egyedi eszköz nyilvántartási értékében elkülönült változás nem következik be.

(4) A bekerülési érték meghatározását, a terv szerinti és terven felüli értékcsökkenés és értékvesztés elszámolását, valamint visszairásának szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza részletesen.

VI. FEJEZET

A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS ÉRTÉKELÉS SZEMPONTJÁBÓL LÉNYEGES, JELENTŐS, NEM LÉNYEGES ÉS NEM JELENTŐS INFORMÁCIÓK KÖRE

22. Lényeges szempontok, információk

27. § A lényegesség elve alapján lényegesnek minősül a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása befolyásolja a beszámoló adatait, a felhasználó döntéseit.

28. § A megbízható és valós kép kialakítását befolyásoló információk tekintetében a Tankerületi Központ lényegesnek tekinti, hogy az információ tartalmazza a vagyoni, pénzügyi helyzetét a következők szerint:

- a) bevételeknél a szokásos mértéket meghaladó, káreseményekkel kapcsolatos térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések, többlettámogatások, pénzeszköz átvételek;
- b) kiadásoknál a rendkívüli beruházások, felújítások, zárolások, káresemények helyreállítási kiadásai, kártérítések, késedelmi kamatok.

29. § A tárgyévi gazdálkodással összefüggésben lényegesnek minősül:

- a) a 200 millió forint összeget meghaladó egyedi felújítási, beruházási munka;
- b) a 50 millió forint összeget meghaladó gyedi beszerzési értékű gép, műszer, beruházáshárom évet meghaladó, évenként 100 millió összeget meghaladó kötelezettségek összege;
- c) a költségvetési év végén a bevételek és kiadások kiemelt előirányzatok szerinti teljesítésénél a módosított előirányzattól való eltérés, ha annak mértéke eléri a 30 %-ot. A kiadási előirányzatok vonatkozásában valós összképet befolyásoló tényezőnek kell tekinteni, ha átszervezésből, közfeladat megszűnésből, vagy más feladatellátásban bekövetkezett változásokhoz kapcsolódó előirányzat-módosítás mértéke meghaladja az eredeti előirányzat 10 %-át.

30. § (1) Lényeges szempont, hogy a kis értékű tárgyi eszközök értéke ne haladja meg a 200 ezer forint egyedi beszerzési értékét.

(2) Az értékcsökkenés elszámolása tekintetében lényeges szempont, hogy az eszköz a mérlegben valós értéken szerepeljen, ha szükséges, terven felül értékcsökkenést kell elszámolni. A terven felül értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként jegyzőkönyvet kell felvenni. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásának okát, körülményeit, az eszköz azonosító adatait.

31. § (1) A lényegesség elvénél egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni.

(2) A lényeges információk közé tartoznak:

- a) a Tankerületi Központ feladataiban bekövetkező változások,
- b) szervezeti változások.

31/A. § A Tankerületi Központ feladataiban bekövetkező változások: a Tankerületi Központ mind alap-, mind vállalkozási tevékenységét az alapító okiratban foglalt kereteken belül végezheti. Az alaptevékenység körébe tartozik az alaptevékenységet kiegészítő, támogató tevékenység, ha ennek végzésénél hasznon szerzés nem jelenik meg. Olyan feladatot alaptevékenységként a Tankerületi Központ nem végezhet, amelyet az alapító okirat nem tartalmaz.

31/B. § (1) Szervezeti változások: előfordulhat olyan eset, hogy a Tankerületi Központ feladatellátása egyik évről a másikra – a megadott feladatkörön belül – jelentősen megváltozik.

(2) Ezek a változások lehetnek belső változások vagy a Tankerületi Központ egészét érintő változások. Ez utóbbival kapcsolatban a Tankerületi Központnak külön szabályozási kötelezettsége nincs, mivel ez a változás az irányító (felügyeleti) szervtől indul.

(3) A belső változásoknál a Köznevelési, Hatósági és Humánpolitikai Főosztály főosztályvezetője figyeli, méri a változás gazdálkodást is érintő kihatását, melyről a gazdasági vezetőt írásban tájékoztatja. Ez alapján történik a költségvetési kiadások belső változások figyelembevételével történő szükséges újraszámítása.

32. § A 31/A-31/B. §-ban meghatározottakon túl a Tankerületi Központ tevékenységét és körülményeit figyelembe véve, a gazdasági szervezet vezetője rendkívülinek és lényegesnek minősíthet további eseményeket is.

23. Nem lényeges szempontok

33. § A Tankerületi Központ nem tekinti lényegesnek a kisértékű tárgyi eszközök, vagyoni értékű jogok és szellemi termékek minősítése szempontjából a használati időt. A terven felüli értékcsökkenés elszámolása tekintetében nem lényeges, hogy az értékcsökkenést milyen tényező okozta (kopás, avulás, megsemmisülés, lopás), különösen, ha a terven felüli értékcsökkenés éves összértéke az éves terv szerinti értékcsökkenés összege alatt marad.

24. Nem lényeges, nem jelentős összegű eltérés

34. § Az általános kiadás a valós adattól történő eltérés esetén akkor tekinthető nem jelentős összegűnek, ha az egy-egy kormányzati funkcióra ténylegesen felosztott kiadás és az optimális módszer alapján megállapítható kiadás közötti különbség nem éri el a 10%-ot, ha meghaladja a 10%-ot akkor az eltérés jelentős.

25. Rendkívüli események minősítése

35. § (1) A rendkívüli eseményeknek a Tankerületi Központ gazdálkodására gyakorolt hatása független a Tankerületi Központ szokásos tevékenységétől. A rendkívüli gazdasági események a Tankerületi Központ tevékenységével nem állnak közvetlen kapcsolatban.

(2) Rendkívüli esemény: olyan előre nem látott veszély, vagy bekövetkezett esemény, amely az intézmény folyamatos működésében, az ellátottak zavartalan ellátásában, az emberi életben, vagyonban, a természeti vagy épített környezetben olyan hátrányos változást eredményez, melynek megelőzése vagy káros következményeinek, hatásainak elhárítása azonnali intézkedést igényel. A döntést a tankerületi igazgató vagy a gazdasági vezető hozza meg.

(3) A rendkívüli esemény lehet:

- a) életet, egészséget, testi épséget érintő esemény
- b) működési zavar
- c) katasztrófhelyzet
- d) járványhelyzet
- e) egyéb esemény.

(4) Rendkívüli események bevételeknél:

- a) a szokásos mértéket meghaladó – káreseményekkel kapcsolatos – térítések, bírságok, kötbérek, késedelmi kamatok, kártérítések,
- b) egyszeri többlettámogatások,
- c) nagy összegű pályázati támogatás és
- d) váratlan, eseti pénzeszközátvételek.

(5) Rendkívüli események kiadásoknál:

- a) egyszeri beruházások, felújítások,
- b) zárolások,
- c) káresemények helyreállítási kiadásai,
- d) feladatváltással, átszervezéssel összefüggő kiadások,
- e) ellenőrzések által feltárt hiányosságok számszerűsített esetei (pl. adóhiány, visszafizetési kötelezettség),
- f) fizetendő kártérítések, késedelmi kamatok.

26. Értékelési módok változása

36. § Ha az egyes eszközök és kötelezettségek értékelésénél – az Szt. és az Áhsz. előírásainak keretei között – egyik évről a másikra a Tankerületi Központ megváltoztatja a választott eljárási módot, akkor a gazdasági vezető feladata az erről szóló döntés, illetve a változás számviteli szempontok szerint figyelése, mérése és a költségvetési beszámolóban történő bemutatása.

27. Jelentős összegű hiba

37. § Jelentős összegűnek minősül a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően a pénzügyi számvitelben megállapított hibák, hibahatások abszolút értékének együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy – ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a százmillió forintot – a százmillió forintot.

28. Nem jelentős összegű hiba

38. § Nem jelentős összegű hiba, ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkenítő - értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba értékhatárát.

VII. FEJEZET

A SZÁMVITELI ELSZÁMOLÁS ÉS ÉRTÉKELÉS SZEMPONTJÁBÓL KIVÉTELES NAGYSÁGÚ VAGY ELŐFORDULÁSÚ BEVÉTELEK, KÖLTSÉGEK, RÁFORDÍTÁSOK

29. Kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételek

39. § (1) A Váci Tankerületi Központ kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek tekinti a felhalmozási célú támogatások eredményszámláján bevételeit. (B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és a B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök)

(2) Amennyiben az (1) bekezdésben felsorolt tételek összege külön-külön meghaladja a mérlegfőösszeg **10 %-át**, illetve ha a mérlegfőösszeghez viszonyított százalékos érték meghaladja az 500 millió **Ft-ot**, kivételes nagyságú, vagy előfordulású bevételnek kell tekinteni.

30. Kivételes nagyságú vagy előfordulású költségek, ráfordítások

40. § (1) A Váci Tankerületi Központ kivételes nagyságú, vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak tekinti a következő jogcímen megjelenő tételeket:

- a) behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értéke,

- b) tartozás átvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege a tartozást átvállalónál,
- c) tőke kivonással történő tőkeleszállításnál a bevont tartós részesedés, vagy a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti értéke és az átvett eszközök értéke ráfordítás jellegű (veszteség) különbözete,
- d) térítés nélkül átadott tartós részesedések,
- e) térítés nélkül átadott befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok.

(2) Amennyiben az (1) bekezdésben felsorolt tételek összege külön-külön meghaladja a mérlegfőösszeg **1%-át**, illetve ha a mérlegfőösszeghez viszonyított százalékos érték meghaladja a **100 ezer Ft-ot**, kivételes nagyságú, vagy előfordulású költségnek, ráfordításnak kell tekinteni.

VIII. FEJEZET

ÁLTALÁNOS KIADÁSOK ÉS KÖLTSÉGEK MEGOSZTÁSI MÓDSZEREI

41. § (1) Az Áhsz. 2017. január 1-jétől hatályos szabályai szerint a Tankerületi Központ minden kiadását kormányzati funkciókra (tevékenységekre) számolja el.

(2) A kiadások könyvelése az 5-ös számlaosztályban történik, 6-7-es számlaosztályt a Tankerületi Központ nem alkalmazza.

(3) Az intézményekre vonatkozó számlák kiadásfelosztását az intézményvezetők, vagy az általuk megbízott munkavállalók végzik el oly módon, hogy a kormányzati funkciókat és a hozzájuk tartozó számla-részösszegeket feltüntetik a szakmai teljesítés igazolásán. A kiadásfelosztás tanulói létszám alapján történik.

(4) A költségfelosztás általános számítási módszere a vetítési alap és a pótlékkulcs meghatározásán alapul.

(5) Vetítési alapnak nevezzük azt a kiadási, költség jellemzőt, amely minden érintett szakfeladatnál megtalálható, és az egyes feladatoknál, tevékenységeknél igénybe vett közvetett kiadás, költség teljesítményeit arányuknak megfelelően reprezentálja.

(6) A vetítési alap (V) az a természetes mértékegységben kifejezett mutató, amely a költségek nagyságát és arányát befolyásolja. (költségjellemző)

(7) A pótlékkulcs (P) azt fejezi ki, hogy a vetítési alap egységére átlagosan milyen nagyságrendű költség jut.

$$P = \text{felosztandó költség} / \text{vetítési alap (Ft/fő);}$$

(8) A Tankerületi Központ a központi irányítás kiadásait, költségeit egységesen a 098010 Oktatás igazgatása kormányzati funkció kódra könyveli.

(9) A kiadások felosztásánál a felosztandó kiadások főösszegének minden esetben egyeznie kell a részösszegek összegével.

IX. FEJEZET

A SZÁMVITELI POLITIKA KERETÉBEN KÖTELEZŐEN ELKÉSZÍTENDŐ SZABÁLYZATOK

42. § A Számviteli Politikához kapcsolódó alábbi szabályzatokat a Tankerületi Központ elkészítette és önállóan tartja nyilván:

- a) eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzata,
- b) eszközök és források értékelési szabályzata,

- c) önköltségszámítási szabályzat és
- d) pénzkezelési szabályzat.

X. FEJEZET

ZÁRÓ ÉS HATÁLYBA LÉPTETŐ RENDELKEZÉSEK

43. § (1) A Számviteli Politikában foglaltakat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő naptól kezdődően kell alkalmazni.

(2) Jelen Szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszti a Váci Tankerületi Központ Számviteli Politikájáról szóló 25/2017. (VI. 30.) számú szabályzata.

(3) A Váci Tankerületi Központ Számlarendjéről szóló 16/2017. (VI. 30.) számú szabályzata helyébe jelen Számviteli Politika 1. számú függeléke lép.

1. sz. függelék – A Váci Tankerületi Központ Számlarendje

2. sz. függelék – A Váci Tankerületi Központ Számlatükre

1. sz. függelék

A Váci Tankerületi Központ Számlarendje

I. A Számlarend célja

A Számlarend célja, hogy meghatározza az Szt., valamint az Áhsz. és a kapcsolódó jogszabályi előírásoknak, illetve a Tankerületi Központ Számvetési Politikájában rögzített előírásoknak megfelelően a Tankerületi Központ által alkalmazott folyamatos könyvvizetés részletszabályait, amely alapján az éves költségvetési beszámoló, az időközi költségvetési jelentés és az időközi mérlegjelentés, valamint a számviteli nyilvántartásokon alapuló egyéb adatszolgáltatások a valóságnak megfelelően elkészíthetők.

II. A Számlarenddel szembeni követelmények

A Tankerületi Központ egységes számlakerete az Áhsz. 16. számú mellékletének (Egységes számlakeret) megfelelően tartalmazza a könyvviteli számlák számát és megnevezését. Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni.

Az Egységes számlatükörben meghatározott könyvviteli számlák az Áhsz. rendelkezéseinek megtartásával bonthatóak alá. Az erről szóló döntést a Tankerületi Központ gazdasági vezetője hozza meg az egységes számlakeret kialakításakor, illetve felülvizsgálatakor.

A Tankerületi Központ a könyvviteli számlák további tagolásával és a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével gondoskodik arról, hogy az éves költségvetési beszámoló adatait a könyvvizetés a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

A Tankerületi Központ számlakeretét a Számvetési Politika 2. számú függeléke tartalmazza.

A Tankerületi Központ Számlarendje a számlakeret alapján került elkészítésre, és az Áhsz., valamint az Szt. rendelkezéseire tekintettel tartalmazza:

- főkönyvi számla tartalmát, ha az a megnevezésből nem egyértelműen következik. A főkönyvi számla tartalma megfelel az Áhsz., valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt. előírásainak. A költségvetési számvitel keretében vezetett, 05-ös és 09-es nyilvántartási számlák tartalma megfelel az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő egységes rovatrend előírásainak;
- a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, ha arról az Áhsz. nem rendelkezik;
- a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően;
- a Számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását, valamint a részletező nyilvántartások adataiból készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét, az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit szintén jelen Számlarend tartalmazza.

A Számlarend az Áhsz.-ben, valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmazza továbbá mindazokat a – Tankerületi Központ Számvetési politikájában nem rendezett – szabályozásokat, amelyeket az Áhsz., vagy más jogszabály a Tankerületi Központ hatáskörébe utal.

III. A könyvvizetésre vonatkozó részletes szabályok

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi

költségvetés meghatározott fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

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

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja. A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni az egyes gazdasági eseményeknek megfelelően.

A Váci Tankerületi Központ az Áhsz. előírásainak megfelelő, a Magyar Államkincstár által meghirdetett rovatkódokat használja.

A. Számlaosztályok tartalma (a pénzügyi és a költségvetési számvitel)

1. A pénzügyi számvitel

a. Eszközök

1. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

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

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** az immateriális javakat;
- II.** a tárgyi eszközöket;
- III.** a befektetett pénzügyi eszközöket;
- IV.** a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

I. Az **immateriális javakon** belül kell kimutatni a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket, továbbá az immateriális javak értékhelyesbítését.

I.1. Az immateriális javak között **vagyoni értékű jogként** azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyonkezelői jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

I.2. A **szellemi termékek** közé sorolandók:

I.2.1. az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név);

I.2.2. a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek);

I.2.3. a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak; függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

I.3. Az **immateriális javak értékhelyesbítéseiként** csak a vagyoni értékű jogok, továbbá a szellemi termékek könyv szerinti értéket meghaladó piaci értéke és könyv szerinti értéke (a bekerülési értéknek a terv szerinti értékcsökkenés elszámolt összegével csökkentett értéke) közötti különbséget mutatható ki. A Tankerületi Központ az immateriális javak értékhelyesbítésének lehetőségével nem él.

Kisértékű immateriális javaknak minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű szellemi termékek és vagyoni értékű jogok. A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a

beszerzést követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

Az immateriális javakkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Immateriális javak beszerzése;
 - ac) Immateriális javak saját kivitelezésben történő előállítás;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Követelés fejében átvétel;
 - ag) Terven felüli értékcsökkenés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Immateriális javak értékesítése;
 - bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
 - bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
 - be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
 - bf) Apportba adás;
 - bg) Leltári hiány, selejtezés;
 - bh) Átsorolás készletek közé.

II. A **tárgyi eszközökön** belül kell kimutatni az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat, a gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket, a tenyészállatokat, beruházásokat, felújításokat és a tárgyi eszközök értékhelyesbítését.

II.1. Az **ingatlanok** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy az államháztartás szervezete állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is.

II.2. Az **ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok** különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó jogszabályban nevesített hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

II.3. A **gépek, berendezések, felszerelések, járművek** között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a Tankerületi Központ tevékenységét közvetlenül szolgáló erőgépeket, erőművi berendezéseket, egyéb gépeket, berendezéseket, műszereket és szerszámokat, szállítóeszközöket, hírközlő berendezéseket, számítástechnikai eszközöket, a tevékenységi profilt meghatározó vasúti, közúti, vízi- és légiközlekedési eszközöket, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházást, felújítást.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek az államháztartás szervezete tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések,

felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló-így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai – eszközöket, a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és az ezeken végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.

II.4. Tenyészállatok között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a tenyésztés, a tartás során leválasztható terméket (szaporulatot, más leválasztható állati terméket) termelnek, és a tartási költségek ezen termékek értékesítése során megtérülnek, vagy az egyéb (igateljesítmény, őrzési feladat, lovagoltatás) hasznosítás biztosítja a tartási költségek megtérülését, függetlenül attól, hogy azok meddig szolgálják a Tankerületi Központ tevékenységet.

II.5. A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák még nem aktivált bekerülési értékét.

II.6. A felújítások között kell kimutatni a mérlegben szereplő és a mérlegben nem szerepeltethető elhasználandó tárgyi eszközökön végzett, a tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenységeket, amelyek mindenképpen azzal járnak, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik. Eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználandó (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználandótság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

II.7. A tárgyi eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével a Tankerületi Központ nem él.

Kisértékű tárgyi eszköznek minősülnek a 200 ezer Ft egyedi értéket meg nem haladó bekerülési értékű tárgyi eszközök. A kísértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az aktiválást követően, legkésőbb a negyedéves könyvviteli zárlat során terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolandó.

A tárgyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Tárgyi eszközök beszerzése, beruházás;
 - ac) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben történő előállítás;
 - ad) Térítés nélküli, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Leltári többlet;
 - af) Készlet átminősítése tárgyi eszközzé;
 - ag) Követelés fejében átvétel;
 - ah) Terven felüli értékcsökkenés visszairása.

- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyi eszközök értékesítése;

- bc) Térítés nélkül, ajándékként történő átadás;
- bd) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása;
- be) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása;
- bf) Apportba adás;
- bg) Leltári hiány, selejtezés;
- bh) Átsorolás készletek közé.

III. A befektetett pénzügyi eszközökön tekintetében az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 41. § (4) bekezdés a) pontja alapján a Tankerületi Központ, mint költségvetési szerv törvényben meghatározott kivétellel értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhet be.

IV. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök (kizárólag államháztartáson kívülre) között kell kimutatnia a Tankerületi Központnak azokat a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és azok értékhelyesbítését, amelyek üzemeltetését államháztartáson kívüli szervezetnek, személynek koncessziós szerződéssel átadta, vagy amelyekre államháztartáson kívüli szervezettel, személlyel vagyonkezelői szerződést kötött. Az átadáskor az eszköz bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését, értékhelyesbítését a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök közé kell átvezetni. A koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök között el kell különíteni a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott immateriális javakat, tárgyi eszközöket.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 11 – 15 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 9.) NGM rendelet (a továbbiakban: Kontírozási rendelet) 1. számú mellékletének alábbi fejezetei tartalmazzák a kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat:

1. Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások – **II. fejezet;**
2. Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások – **III. fejezet;**
3. Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások – **IV. fejezet.**

2. számlaosztály: Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között a tevékenységet legfeljebb egy éven belül szolgáló eszközöket lehet kimutatni.

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni

- I.** a készleteket és
- II.** az értékpapírokat.

Az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhet meg sem a befektetett, sem a forgóeszközök között.

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

I.1. A vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat.

I.1.1. Az **anyagok** között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

I.1.2. Az **árúk** között kell kimutatni az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ideértve a betétdíjas göngyölegeket is, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan

állapotban maradnak, bár értékük változhat, és a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

Vásárolt készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Anyagok, áruk vásárlása;
 - ac) Raktári többlet;
 - ad) Térítés nélküli átvétel, ajándékként, hagyatékként történő átvétel;
 - ae) Követelés fejében történő átvétel;
 - af) Átminősítés tárgyi eszközök közül;
 - ag) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - aa) Zárás;
 - ba) Anyagfelhasználás;
 - bb) Anyag-, áruértékesítés;
 - bc) Visszárú;
 - bd) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk;
 - be) Apportba adás;
 - bf) Anyagok, áruk térítés nélküli átadása;
 - bg) Átminősítés tárgyi eszközök közé;
 - bh) Értékvesztés elszámolása.

I.2. Az **átsorolt, követelés fejében átvett készletek** között kell szerepeltetni az értékesítésre szánt eszközöket, így különösen a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami, helyi önkormányzati tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak. Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

I.3. Az **egyéb készletek** között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenció, védelmi és biztonsági célú készleteket.

I.4. A **befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek** között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

I.5. A **növendék-, hízó és egyéb állatok** között kell kimutatni azokat az állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a Tankerületi Központ tevékenységét mennyi ideig szolgálják.

Saját termelésű készletekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Késztermék készletre vétele;
 - ab) Félkész termékek állományba vétele;
 - ac) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:

- ba) Késztermék értékesítés;
- bb) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett késztermékek;
- bc) Raktáron levő saját termelésű készlet átminősítése tárgyi eszközzé;
- bd) Apportba adás elszámolása;
- be) Késztermékek térítés nélküli átadása;
- bf) Értékvesztés elszámolása.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások – **V. fejezet**,
2. Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások – **VI. fejezet**.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 21 – 23 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök közé.

3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

A nemzeti vagyona tartozó befektetett és forgóeszközökön kívül az eszközök között kell kimutatni

- I.** a pénzeszközöket,
- II.** a követeléseket,
- III.** az egyéb sajátos elszámolásokat és
- IV.** az aktív időbeli elhatárolásokat.

I. A **pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és devizaszámlákat.

I.1. A **lekötött bankbetéteken** belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

I.2. A **pénztárat, csekket, betétkönyveket** között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekket és az elektronikus pénzt.

I.3. A **forintszámlák és a devizaszámlák** között kell kimutatnia a Tankerületi Központnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái – ideértve az Ávr. 145. § (3) bekezdése szerinti alszámlákat és a Kincstár által a társadalombiztosítási támogatásokhoz, európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét.

Pénzeszközökkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Központi, irányító szervei támogatás elszámolása;
 - ac) Átutalás jóváírása;
 - ad) Befizetés a pénztárba;
 - ae) Számlán jóváírt kamat elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Átutalás terhelése;
 - bc) Kifizetés a pénztárból;
 - bd) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása.

Pénzeszközök közötti gazdasági események:

- a) Forint készpénzfelvétel;
- b) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés;
- c) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- d) Forint alszámlák közötti átutalás.

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

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

Követelésekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Követelés előírása;
 - ac) Értékvesztés visszairása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Követelés kiegyenlítése;
 - bc) Értékvesztés;
 - bd) Kisösszegű behajthatatlan követelés leírása;
 - be) Kompenzáció.

III. Az **egyéb sajátos elszámolások** között kell elszámolni a költségvetési, vagy finanszírozási bevételként és kiadásként el nem számolható, a pénzeszközök olyan változásának hatását, amelyek előlegként nem jelentik azok végleges felhasználását, átmenetileg nem számolhatók el az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt, továbbá a pénzeszközök közötti pénzforgalommal, a letéti és más megőrzésre, biztosítékul átvett pénzeszközök kezelésével, az államháztartáson belüli támogatások vagy a bevételek beszedésének, kiadások teljesítésének lebonyolításával kapcsolatosak.

A követelés jellegű sajátos elszámolásokra, az általános forgalmi adó sajátos könyvviteli elszámolására, valamint az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő más – tartalmilag követelés, vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret **36. Sajátos elszámolások** számlacsoportjának könyvviteli számlái, ezen belül a pénzeszközökátvezetései, az azonosítás alatt álló tételek, az általános forgalmi adó elszámolásai, a követelés és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások, valamint az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

III.1. A **pénzeszközök átvezetései** között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.

III.2. Az **azonosítás alatt álló tételek** között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevétel, vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a Tankerületi Központ által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

III.3- Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben –, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.

A mérlegkészítés időpontjáig – az előirányzatok és teljesítések nyilvántartási számláit érintő esetben a költségvetési évet követő január 31-ig – a pénzeszközök átvezetésével kapcsolatos elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, az azonosítás alatt álló tételeket át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra. Ezekben a jogcímeiken a mérlegben nem mutatható ki tétel.

III.4. A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.4.1. az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett – általános forgalmi adót nem tartalmazó – összegből, a foglalkoztatottnak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak;

III.4.2. a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.4.3. a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig;

III.4.4. a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése vagy más részesedés megszerzése során a ténylegesen átadott pénzeszközök és más eszközök értékét gazdasági társaság esetén a cégbírósági bejegyzés, más szervezet esetén a részesedésszerzés visszaigazolása időpontjáig;

III.4.5. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaló, kötbér – az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

III.5. Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni

III.5.1. a decemberben kifizetett, december havi illetményeket, munkabéreket – ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is – a költségvetési évet követő év január hónapjáig;

III.5.2. az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzését a foglalkoztatottak, ellátottak részére történő kiadásáig, támogatásként történő átadásáig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.

III.6. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni

III.6.1. a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek a 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az egyéb kapott előlegekből – így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből – állnak;

III.6.2. a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig;

III.6.3. a más által beszedett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összegeket a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy – jogszabály felhatalmazása alapján – azok felhasználásáig;

III.6.4. a nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági társaság alapítása, jegyzett tőkéjének emelése során a létesítő okiratban vagy annak módosításában szerepeltetett, de a társaság rendelkezésére még nem bocsátott nem pénzbeli vagyoni hozzájárulásokat az átadás időpontjáig;

III.6.5. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat – így különösen foglaltó, kötbér – a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;

III.6.6. az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokon belül a nemzetközi támogatási programok pénzeszközeiként az Áht. 20. § (1) bekezdése szerinti, még fel nem használt pénzeszközöket, és az Európai Uniótól vagy más nemzetközi szervezetektől érkező olyan támogatásokat, amelyek végső kedvezményezettje valamely államháztartáson kívüli szervezet, személy, és a költségvetésben bevételként és kiadásként nincsenek megtervezve.

Sajátos elszámolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Nyitás;
- b) Szállítónak adott előleg kifizetése;
- c) Levonható általános forgalmi adóval kapcsolatos elszámolások;
- d) Előleg rendezése;
- e) Forint készpénzfelvétel elszámolása;
- f) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása;
- g) Deviza átutalás elszámolása devizaszámláról forintszámlára;
- h) Idegen pénzeszközökkel kapcsolatos elszámolások;
- i) Illetményelőleg folyósítása;
- j) Illetményelőleg rendezése;
- k) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása;
- l) December havi személyi juttatások decemberi kifizetése;
- m) December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése;
- n) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása;
- o) Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg rendezése;
- p) Utalványok beszerzése esetén a szállítói számla kiegyenlítése;
- q) Utalványok munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt;
- r) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások tárgy (folyósítás) évében történő visszafizetése;
- s) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása visszafizetése a tárgy (folyósítás) évében;
- t) Adott előlegek értékvesztése;
- u) Adott előlegek értékvesztésének visszairása;

v) Zárás.

IV. Az **aktív időbeli elhatárolásokon** belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

IV.1. A mérlegben az **eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása** között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.

IV.2. A mérlegben a **költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása** között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.

IV.3. Az aktív időbeli elhatárolások között **halasztott ráfordításként** kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Aktív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Nyitás;
 - ab) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott ráfordítás elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Zárás;
 - bb) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott ráfordítások feloldása.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások – **VII. fejezet**,
2. Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások – **X. fejezet**ből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
3. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – **XI. fejezet**ből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
4. Egyéb gazdasági események elszámolásai – **XII. fejezet**ből a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
5. Aktív időbeli elhatárolások – **I. fejezet H. pont**,
6. Sajátos elszámolások – **XI. fejezet**ből a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, a **VIII. fejezet**ből (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokból) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
7. Általános forgalmi adó elszámolás – **XII. fejezet C. pont**,
8. Egyéb gazdasági események elszámolásaiból – **XII. fejezet G., H., J. pont**.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 31 - 37 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

b. Források

4. Számlaosztály: Források

A 4. számlaosztályban a **források** között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket, a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I. a saját tőkét;
- II. a kötelezettséget;
- III. a kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolásokat;
- IV. a passzív időbeli elhatárolásokat;
- V. az évi mérlegszámlákat.

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

I.1. A **nemzeti vagyon induláskori értékeként** a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a főkönyvi számla csak alapításkor, vagy eszközök vagyongazdálkodásba kerülésekor, költségvetési szerv megszűnésekor (ide értve a költségvetési szerv átalakulás miatti megszűnését is), vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.

I.2. A **nemzeti vagyon változásai** között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök vagyongazdálkodásba vétele, törvény vagy kormányrendelet előírása alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyongazdálkodásba adott eszközök meghatározott köre bekerülési értékének újbóli megállapítása vagy költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést és alapítást is) elszámolt változásait kell kimutatni.

I.3. Az **egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként** a 2014. január 1-jén meglévő, az Áhsz. 2014. január 1-jén hatályos rendelkezései szerint nem idegen pénzeszközök forrását – ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket –, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök költségvetési szerv alapítása, megszűnése esetén (ideértve az átalakulás miatti megszűnést és alapítást is) szerinti változásait kell kimutatni.

I.4. A **felhalmozott eredményként** az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.

I.5. Az **eszközök értékhelyesbítésének** forrásaként az elszámolt értékhelyesbítés összegét kell kimutatni. A Tankerületi Központ az eszközök értékhelyesbítésének lehetőségével nem él, ezért ezen a főkönyvi számlán nem lehet forgalom.

I.6. A **mérleg szerinti eredményt** az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

A saját tőkével kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben nyereség.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Tárgyévi mérleg szerinti eredmény elszámolása, amennyiben veszteség.

Saját tőke elemek közötti gazdasági események: Mérleg szerinti eredmény átvezetése felhalmozott

eredményre.

II. A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.

A kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni. A mérleg a kötelezettségek között tartalmazza a kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat is.

A kötelezettségekkel kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Kötelezettség előírása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Kötelezettség kiegyenlítése;
 - bc) Kötelezettség elengedés;
 - bd) Kompenzálás.

III. A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Kincstár, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlásokat mutathat ki.

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

IV.1. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeként képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni a költségek (a ráfordítások) ellentételezésére – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett, egyéb bevételként elszámolt támogatást is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

IV.2. A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

IV.3. A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb eredményszemléletű bevételként vagy a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeként elszámolt

IV.3.1. felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét;

IV.3.2. elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében);

IV.3.3. térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségként, illetve ráfordításként való elszámolásakor kell megszüntetni. Meg kell szüntetni a felhalmozási célú támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a támogatás visszafizetésekor is.

A passzív időbeli elhatárolásokkal kapcsolatos gazdasági események:

- a) Növekedések:
 - aa) Év eleji nyitás;
 - ab) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása;
 - ac) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása;
 - ad) Halasztott eredményszemléletű bevételek elszámolása.
- b) Csökkenések:
 - ba) Év végi zárás;
 - bb) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bc) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának feloldása;
 - bd) Halasztott eredményszemléletű bevételek feloldása.

V. Az **évi mérlegszámlák** a nyitómérleg számla, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számla, a zárómérleg számla, az árfolyam-különbözet elszámolása számla és a mérlegrendezési számla.

A nyitómérleg számlára a Számlarend jelen mellékletének Nyitó- és nyitás utáni tételek című részében, a mérleg szerinti eredmény elszámolása számlára és a zárómérlegszámlára a Zárlati feladatok részében meghatározott vonatkozó előírásait kell alkalmazni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 41 - 49 főkönyvi számlák tartoznak a 4. számlaosztályba.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. A saját tőkét érintő gazdasági eseményekre a könyvviteli zárlat és nyitás feladatainál meghatározott előírásokat kell alkalmazni.
2. A kötelezettségekre:
 - 2.1. **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
 - 2.2. **II–XII. fejezetek**ben a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.
3. Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
 - 3.1. **fejezet C. pont,**
 - 3.2. **fejezet A. E. pont,**
 - 3.3. **fejezet E. pont,**
 - 3.4. **fejezet Növekedések B. és C. pont.**
 - 3.5. **X. fejezet B. és H. pont.**
4. Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai – **XIII. fejezet**ből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.
5. Könyvviteli nyitás feladatai – **XIV. fejezet**ből az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek.

c. Költségnemek

5. Számlaosztály: Költségnemek

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban **költségnemek** szerint kell elszámolni.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I. az anyagköltségeket;
- II. az igénybe vett szolgáltatások költségeit;
- III. a bérköltségeket;
- IV. a személyi jellegű egyéb kifizetéseket;
- V. a bérjárulékokat;
- VI. az értékcsökkenési leírásokat;
- VII. az aktivált saját teljesítmények értékét;
- VIII. a költségnem-átvezetési számlát.

I. Anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

II. Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

III. A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

IV. A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

V. A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

VII. Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni a saját kivitelezésben végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények [tárgyi eszközök, immateriális javak, a Szt. 48. § (1), (3) bekezdése szerinti, az eszközök értékét növelő munkák], továbbá a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint a törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények közvetlen önköltségen számított értékét (ideértve a saját termelésű készletek értékvesztését is).

A **saját termelésű készletek** üzleti év végi záró állományának és az üzleti év elejei nyitóállományának

különbözetét kell **állományváltozásként** figyelembe venni.

VIII. A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnevek szerint, másodlagosan az 591. Költségnevet átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében az 51 - 59 főkönyvi számlák tartoznak a költségnevek közé.

Az 5. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet A. pont táblázata;**
2. **V. fejezet, VI. fejezet, VIII. fejezet;**
3. **XII. fejezetből A., G. pont;**
4. **XIII. fejezetből az 5. számlaosztályra vonatkozó zárási tételek.**

d. Elszámolt költségek és ráfordítások

8. Számlaosztály: Elszámolt költségek és ráfordítások

A 8-as számlaosztályban kell kimutatni az 51-56-os számlacsoportból a zárás során átvezetett költségeket. Az 51 és az 52 számlákon évközben elszámolt költségeket a 81-es számlacsoport megfelelő számláira, az 53 Bérköltség számla egyenlegét a 821. Bérköltség, az 54 Személyi jellegű egyéb kifizetések számla egyenlegét a 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések, az 55 Bérjárulékok számla egyenlegét a 823. Bérjárulékok számlára és az 56 Értékcsökkenési leírás számla egyenlegét a 83. Értékcsökkenési leírás számlára kell átvezetni. Ezen kívül a 8-as számlaosztályban kell kimutatni az eladott áruk beszerzési értékét, az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét, az egyéb ráfordításokat és a pénzügyi műveletek ráfordításait.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni

- I.** az anyagjellegű ráfordítások;
- II.** a személyi jellegű ráfordításokat;
- III.** az értékcsökkenési leírásokat;
- IV.** az egyéb ráfordításokat;
- V.** a pénzügyi műveletek ráfordításait.

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

I.1. **Anyagköltségeként** az 5-ös számlaosztályból év végén átvezetett, a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

I.2. Az **igénybe vett szolgáltatások** között kell kimutatni év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségeként nyilvántartott összegeket.

I.3. Az **eladott áruk beszerzési értéke** a költségvetési évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk bekerülési (értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési) értékét foglalja magában. Az eladott áruk beszerzési értékét növelő tételként kell kimutatni az értékesített betétdíjas göngyölegek bekerülési értékét, majd az eladott áruk beszerzési értékét csökkenteni kell a visszavett betétdíjas göngyölegek bekerülési értékével.

I.4. Az **eladott (közvetített) szolgáltatások** között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket.

II. A **személyi jellegű ráfordítások** az év végén az 5-ös számlaosztályból átvezetett bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.

III. **Értékcsökkenési leírásként** ugyancsak az év végi zárás keretében, az 5-ös számlaosztályból átvezetett, az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételekor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

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

IV.1. A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint a más különféle egyéb ráfordításokat.

IV.1.1. A más különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni

IV.1.1.1. az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak és a K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket,

IV.1.1.2. az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülről, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások és K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott összegeket, ideértve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is;

IV.1.1.3. az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót;

IV.1.1.4. az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelés engedményes által elismert értékének és könyv szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a könyv szerinti érték meghaladja az elismert értéket, a követelés átruházásakor;

IV.1.1.5. a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét;

IV.1.1.6. a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;

IV.1.1.7. behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét;

IV.1.1.8. a tartozásátvállalás során – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – a Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével – a tartozást átvállalónál.

V. A pénzügyi műveletek ráfordításai a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamveszteségekből, a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokból és árfolyamveszteségekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és annak visszairásából és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

V.1. A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

V.1.1. az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket;

V.1.2. a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 85. § (2) bekezdés e) pont eb) és ed) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket; és

V.1.3. a forgóeszközök között kimutatott befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget.

V.2. A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. A Tankerületi Központ értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést nem mutathat ki, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján a Tankerületi Központ értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg.

V.3. A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

V.3.1. az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket;

V.3.2. az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

V.3.3. az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltáskor – kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett – az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet;

V.3.4. a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet;

V.3.5. a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését;

V.3.6. a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget;

V.3.7. az Szt. 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével és

V.3.8. az Szt. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedéshez, az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 81 - 85 főkönyvi számlák tartoznak az elszámolt költségek, ráfordítások közé.

A 8. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a

következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet** A. pont táblázat,
2. **XIII. fejezetből** a 8. számlaosztályt érintő zárlati feladatok,
3. **II–XII. fejezetekből** a 8. számlaosztályt érintő könyvelési tételek.

e. Eredményszemléletű bevételek

9. Számlaosztály: Eredményszemléletű bevételek

A 9-es számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** a tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit,
- II.** az egyéb eredményszemléletű bevételeket,
- III.** a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételeit.

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

I.1. A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi bevételek rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

I.2. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B401. Készletértékesítés ellenértéke, B402. Szolgáltatások ellenértéke, B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és B405. Ellátási díjak rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

I.3 A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

I.3.1. a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket és

I.3.2. a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

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

II.1. A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B11. Önkormányzatok működési támogatásai és B816. Központi, irányító szervei támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.2. Az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.3. A felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

II.4. A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk

nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök bekerülési értékét és a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

II.4.1. A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

II.4.1.1. az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

II.4.1.2. az egységes rovatrend B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások, B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről, B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek [ide nem értve a rovat leírásának i) pontjában szereplő gazdasági eseményt], B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

II.4.1.3. az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítése esetén (ideértve azt is, ha az immateriális jószág, a tárgyi eszköz a mérlegben, a könyvekben nincs kimutatva), továbbá az immateriális jószág, a tárgyi eszköz Szt. 72. § (4) bekezdés a) pontja szerinti jogcímen történő átadása esetén az értékesítésből, az átadásból származó bevétel és a könyv szerinti érték különbözetét, amennyiben a bevétel meghaladja a könyv szerinti értéket, az értékesítéskor, az átadáskor;

II.4.1.4. az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét;

II.4.1.5. a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét

II.4.1.6. a Szt. 77. § (3) bekezdés d), k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

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

III.1. A kapott (járó) osztalék és részesedés között kell elszámolni a tartós és nem tartós részesedések után kapott, az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó osztalékot, ideértve a kamatozó részvények után kapott kamatot is, ha az a mérleg fordulónapjáig ismertté vált.

III.2. A részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

III.2.1. az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

III.2.2. a Szt. 84. § (2) bekezdés b)–f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket.

III.3. A befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek között kell elszámolni

III.3.1. az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

III.3.2. a Szt. 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni.

III.4. Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni

III.4.1. az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

III.4.2. a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat swap ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) és e) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) és e) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint az Szt. 84. § (5) bekezdés f) pont fb) és fd) alpontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

III.5. A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

III.5.1. az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

III.5.2. a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyleteknek az Szt. 32. § (5) bekezdés a) pontja vagy az Szt. 44. § (5) bekezdés a) pontja szerint kimutatott elhatárolása megszüntetését;

III.5.3. a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget;

III.5.4. a Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak

III.5.5. a Szt. 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget – a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével – és engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 91 - 93 főkönyvi számlák tartoznak az eredményszemléletű bevételek közé.

A 9. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz a Kontírozási rendelet 1. számú melléklete a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

1. **I. fejezet** A. pont táblázata
2. **XI. fejezet** közhatalmi bevételek,
3. **XII. fejezet** B. pont (szolgáltatásnyújtás).

f. Nyilvántartási számlák

0. Számlaosztály: Nyilvántartási számlák

01–02. Számlacsoport

Ebben a két számlacsoportban kell kimutatni

I. a befektetett eszközök és

II. készletek közül azokat az eszközöket, amelyek értékkel **nem szerepelhetnek a mérlegben.**

I. A **01. Befektetett eszközök** számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő, a magánszféra együttműködésén alapuló (PPP) konstrukció alapján használt befektetett eszközök.

Ha a tulajdonos, tulajdonosi joggyakorló szervezet államháztartáson belüli szervezettel vagyongazdálkodási jogot létesít– ide nem értve a megbízáson alapuló tulajdonosi joggyakorlást –, a vagyongazdálkodásba adott tárgyi eszközök, részesedések bruttó értékét és elszámolt értékcsökkenését, értékvesztését a vagyongazdálkodásba adáskor köteles a könyveiből kivezetni, és azok bruttó értékét a 0. számlaosztály

befektetett eszközei között nyilvántartani.

II. A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérebe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek valamint az EMGA által elrendelt intervenciós vásárlás során felhalmozott készletek.

A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 11 – 16 főkönyvi számlák tartoznak az eszközök nyilvántartási számlái közé.

Ezen eszközök elszámolására a Kontírozási rendelet **I. fejezet A. pontjában** meghatározott, általános előírásokat kell alkalmazni.

2. A költségvetési számvitel

a. Általános szabályok

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

A költségvetési számvitelben a **költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatását** legkésőbb

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében minden év január 31. napjáig – az Áht. 34. § (4) bekezdése szerinti esetben az ott megjelölt időpontig –,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.). 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig kell elszámolni.

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

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

A **bevételi és kiadási előirányzatok** nyilvántartási számláin a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosításának, átcsoportosításának, zárolásának nyilvántartásba vétele.

Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést vesznek nyilvántartásba, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni. Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.

Kizárólag a teljesítéssel egyidejűleg lehet:

- a) követelést nyilvántartani az egységes rovatrend B15. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről, B813. Maradvány igénybevétele, B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések, B816. Központi,

irányító szervei támogatás;

- b) külföldi pénznemben nyilvántartott kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vagy követelés átértékelésekor, ha a kapott, fizetett összeg kevesebb, mint a könyv szerinti forintérték az érintett rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon.

Külföldi pénzürtékre szóló követelést, kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a Tankerületi Központ a Magyar Nemzeti Bank deviza középárfolyamán veszi nyilvántartásba és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során is ezen az árfolyamon értékeli.

b. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben

03 Számlacsoport: Fügő és biztos (jövöbeni) követelések

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti

I. fügő és

II. biztos (jövöbeni) követeléseket.

I. Fügő követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegértékeléskénti szerepeltetése jövöbeni eseménytől függ. Ide tartoznak különösen a kapott garanciák, kezességek harmadik felek tartozásaiért, valamint a kapott fedezetek, biztosítékok, zálogtárgyak, óvadékok és az opciós ügylet miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

II. Biztos (jövöbeni) követelés: olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegértékeléskénti szerepeltetése a szerződés teljesítésétől függ. Ide tartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átvételére vonatkozó követelések.

Itt kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A fügő és a biztos (jövöbeni) követelésekről külön nyilvántartást vezet a Tankerületi Központ mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik.

04 Számlacsoport: Fügő kötelezettségek

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni az Áhsz. 41. § (2) bekezdése alapján a Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti **fügő kötelezettségeket**.

Fügő kötelezettség: az olyan – általában – harmadik személlyel szemben vállalt kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján fennáll, de mérlegértékeléskénti szerepeltetése jövöbeni eseménytől függ. A fügő kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó fügő kötelezettségek. A pénzeszközre vonatkozó fügő kötelezettségek közé tartoznak különösen: a kezességvállalási, a garanciavállalási, a váltókezesi kötelezettség, az opciós ügyletekkel, a nem valódi penziós ügyletekkel, a le nem zárt peres ügyletekkel kapcsolatban várható kötelezettségek. Az egyéb eszközre vonatkozó kötelezettségek közé tartoznak különösen a fedezetként, biztosítékként, óvadékként felajánlott (szolgáló) vagyontárgyak és az opciós ügylet miatti egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek.

Itt kell továbbá kimutatni az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal kapcsolatos elszámolási kötelezettségeket is a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 36 főkönyvi számlák tartoznak a függő kötelezettségek közé.

Biztos (jövőbeni) kötelezettség: az olyan visszavonhatatlan kötelezettség, amely a mérleg fordulónapján már fennáll, de a szerződés teljesítése még nem történt meg, ezért mérlegtételként nem szerepeltethető. A biztos (jövőbeni) kötelezettségek lehetnek pénzeszközre, illetve egyéb eszközre vonatkozó biztos (jövőbeni) kötelezettségek. Idetartoznak különösen: a határidős adásvételi ügyletek, a swap ügyletek határidős része miatti pénzeszköz vagy egyéb eszköz átadására vonatkozó kötelezettségek. Nem tartoznak ide az üzleti tevékenységgel kapcsolatos, folyamatosan felmerülő költségek.

A biztos (jövőbeni) kötelezettségeket a Tankerületi Központ a 4-es számlákon tartja nyilván.

05 Számlacsoport: Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítése

A 05-ös számlaosztályban kell nyilvántartani a kiadási előirányzatokat, a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, illetve a kiadások teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvezetés során a 05. számlaosztályban az egyes rovatételekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I. 05(1) kiadási előirányzat nyilvántartási számlák;
- II. 05(2) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlák, és
- III. 05(3) kiadások teljesítése nyilvántartási számlák.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a

- 0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
- 0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
- 0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség,
- 0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

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

A költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének vagy az a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek közötti átsorolás esetén az átsorolásának évére esik. Más kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként kell nyilvántartani. Az Ávr. 46. § (2)-(4) bekezdése szerinti több évet érintő és határozatlan idejű vagy a költségvetési évet követő év június 30-át követő időpontra is fizetési kötelezettséget tartalmazó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén annak összegét – a teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel – meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között. Az Ávr. 46. § (1) bekezdése szerinti kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket teljes összegükben költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként,

más fizetési kötelezettséggént kell nyilvántartani.

A kiadási előirányzat, kötelezettségvállalások és más fizetési kötelezettségek és a kiadások teljesítése nyilvántartási számlákon történő elszámolások során figyelembe kell venni az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírásokat, az alábbiak szerint.

A költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan:

- a) a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlléphető előirányzataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák és az Áht. 36. § (2) bekezdése és az állami magasépítési beruházások megvalósításáról szóló 2018. évi CXXXVIII. törvény 10. § (4) bekezdése szerinti esetek kivételével a 05. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül az előirányzatok nyilvántartására vezetett (1-es végződésű) számlák egyenlegét nem haladhatja meg a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021 és 0022. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) és a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege;
- b) a 05. és 09. számlacsoportokban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések, kötelezettségek (a 0021, 0022. vagy 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

A **kiadások nyilvántartására szolgáló számlák** forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámlákkal, 0032 Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla, illetve a 0033. Általános kiadások ellenszámlákkal szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 0511 - 0589 főkönyvi számlák tartoznak a kiadási előirányzatok, a kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések közé.

09. Számlacsoport: Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 09-es számlaosztályban kell nyilvántartani a bevételi előirányzatokat, a követeléseket, illetve a bevételek teljesítését az Áhsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvezetés során a 09. számlaosztályban a fentieknek megfelelően az egyes rovattételekhez kapcsolódóan az alábbi megbontás érvényesül:

- I.** 09(1) bevételi előirányzat nyilvántartási számlák;
- II.** 09(2) követelések nyilvántartási számlák, és
- III.** 09(3) bevételek teljesítése nyilvántartási számlák.

A követelések nyilvántartási számláin a

0041. Költségvetési évben esedékes, valamint

0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszairása, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

Behajthatatlan követelés leírása esetén a behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani kell. A behajthatatlan követelés leírása nem minősül a követelés elengedésének.

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

a követelés nyilvántartott értékét meghaladóan realizált összeget az eredeti követeléssel azonos nyilvántartási számlán kell nyilvántartásba venni.

Költségvetési évben esedékes követeléseként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének szerinti vagy a költségvetési évben és a költségvetési évet követően esedékes követelések közötti átsorolás esetén az átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követeléseként kell nyilvántartani.

A bevételek nyilvántartása szolgáló számlák forgalmát kormányzati funkciók szerinti megbontásban a

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámlával, illetve

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámlával szemben kell elszámolni.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 0915 - 09816 főkönyvi számlák tartoznak a bevételi előirányzatok, a követelések és a teljesítések közé.

Szintén érvényesek az Áhsz. 17. számú mellékletében szereplő, kötelező egyezőségek 1. pontjában szereplő előírások, a következők szerint: a költségvetési számvitelen belül a gazdálkodási szabályokból adódóan a 09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes követelések (a 0041. nyilvántartási számlával szemben nyilvántartásba vett 2-es végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlegét nem haladhatja meg a teljesítés (3-as végződésű) nyilvántartására szolgáló számlák egyenlege.

00. Számlacsoport: Nyilvántartási ellenszámlák

A 01 - 09. számlaosztályok számláin a gazdasági eseményeket a 00. Nyilvántartási ellenszámlák számláival szemben kell elszámolni, az egyes számlaosztályoknál meghatározottaknak megfelelően.

A Tankerületi Központ Számlakeretében a 001 – 006 főkönyvi számlák tartoznak ebbe a számlaosztályba.

c. A költségvetési számvitel főbb összefüggései

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit az alábbi számlaösszefüggések mutatják:

Előirányzatok		001 Ellenszámla		09(1) Bevétel	
05(1) Kiadás					
Eredeti előirányzat	Csökkenések (-)	Kiadási előirányzatok csökkenés (-)	Kiadási előirányzatok növekedése (+)	(-) Csökkenések	Eredeti előirányzat
(+) Növekedések		Bevételi előirányzatok növekedés (+)	Bevételi előirányzatok csökkenése (-)		(+) Növekedések

Követelések – kötelezettségvállalások elszámolása							
05(2) Kötelezettségvállalás		0021 Kötelezettségvállalás ellenszámla		0041 Követelés ellenszámla		09(2) Követelés	
(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	Nyitóegyenleg (+) Növekedés	(-) Csökkenés

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

Teljesítések

05(3) Kiadási teljesítés		003 Kiadási teljesítés ellenszámla		005 Bevételi teljesítés ellenszámla		09(3) Bevételi teljesítés	
(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés	(+) Növekedés	(-) Csökkenés	(-) Csökkenés	(+) Növekedés

Funkcionális osztályozást az ellenszámlán kell jelölni.

A 03–09. számlacsoportokhoz elsődlegesen a Kontírozási rendelet **I. fejezetének** táblázatát, valamint a **B., E., G., J., K.** és **L.** pontban foglalt könyvelési tételeket kell figyelembe venni.

A Kontírozási rendelet II–XIV. fejezeteiben szintén konkrét könyvelési tételek kerültek meghatározásra, melyek elszámolása az összefoglaló 3 ábrának a részét képezi.

3. Nyitó és nyitás utáni tételek

A pénzügyi és a költségvetési számvitel keretében vezetett főkönyvi számlák **megnyitására** az Áhsz. 54. § előírásait kell alkalmazni.

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az **1-4. számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását** a 491 Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben. A nyitást követően a mérleg eszköz és forrás oldalának egyezősége miatt a 491 Nyitómérleg számlának nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

Az **1-4. számlaosztály megnyitása** az előző költségvetési év végleges zárását követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül** kell elvégezni.

A **bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit** az államháztartási **költségvetés jóváhagyását követően** kell megnyitni a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben.

A **05(2) Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint a 09(2) Követelések nyilvántartási számlákat** szintén meg kell nyitni a költségvetési év kezdetére, legkésőbb az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül**.

A nyitást a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a

0021. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával;
0022. Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával;
0023. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával;
0024. Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

Követelések esetén a nyitást a

0041. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával; vagy
0042. Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámlával

szemben kell elvégezni az előző évi záró adatokkal egyezően.

A 01- 04 nyilvántartási számlákat a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell megnyitni, legkésőbb az előző költségvetési évről készült költségvetési beszámoló leadását követő 1 héten belül.

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

- a) a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- b) a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetését, és
- c) a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek (kötelezettségek) közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

Az **előző évi maradványt bevételként** az előző évi beszámoló elkészültét követő munkanapon nyilvántartásba kell venni.

A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály irányításával a Pénzügyi és Számviteli Osztály munkatársai a felelősek.

A nyitó és a nyitás utáni rendező tételek elszámolását a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének I. fejezetében szereplő összefoglaló táblázat, illetve ugyanezen melléklet **XIV. Könyvviteli nyitás feladatai fejezetének** előírásai szerint kell elvégezni.

4. Zárlati feladatok

A pénzügyi és költségvetési számvitel keretében vezetett főkönyvi és nyilvántartási számlák lezárására az Áhsz. 53. §-ban rögzített szabályokat kell alkalmazni.

A könyvviteli zárlat során a tárgy hónapot, tárgy negyedévet, illetve a tárgy évet követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és a negyedéves és az éves zárás alátámasztására a főkönyvi kivonat elkészítését.

A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni. Az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. másként nem rendelkezik – a könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni.

A könyvviteli zárlatot

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 15. napjáig;
- b) negyedévente, a tárgy negyedévet követő hónap 15. napjáig; és
- c) évente, a mérlegkészítés időpontjáig kell elvégezni.

A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott kötelező egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

A **havi könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovatához kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé,
- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

A **negyedéves könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak - így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel - elszámolását, ide nem értve az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális

javak, tárgyi eszközök átsorolását- a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt;

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

A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a leltári különbözete elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását;
- c) az eszközök értékelését, az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések kivételével az értékvesztés elszámolását és annak visszairását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását;
- d) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt;
- e) a behajthatatlan követelések elszámolását;
- f) az időbeli elhatárolások elszámolását;
- g) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
- h) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
- i) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával
- j) az 571 Saját termelésű készletek állományváltozása és 572 Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára;
- k) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492 Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben;
- l) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691 általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591 Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben;
- m) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- n) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben,
- o) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan az előirányzatok nyilvántartási számláinak lezárását a 001 Előirányzat nyilvántartási ellenszámla nyilvántartási számlával szemben, valamint a teljesítés nyilvántartási számláinak lezárását és – ezzel egyező összegben – a követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláinak korrigálását a megfelelő nyilvántartási ellenszámlával szemben.

Az éves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Pénzügyi és Számviteli Osztály a felelős.

Az éves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat a Gazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály

koordinálásával kell elvégezni, az általa elkészített és a tankerületi igazgató által jóváhagyott **zárási ütemtervben** meghatározott felelősöknek, az abban meghatározott határidők maradéktalan betartásával.

A 493 Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege Tankerületi Központi szinten.

A könyvviteli zárlat keretében történő elszámolásokat a Kontírozási rendelet 1. számú mellékletének **I. fejezetében** szereplő összefoglaló táblázat, illetve ugyanezen melléklet **XIII. Könyvviteli zárlat sajátos feladatai fejezetének** előírásai szerint kell elvégezni.

5. A hibák javítása

A beszámolóval le nem zárt költségvetési évvel kapcsolatos hibákat a könyveléskeretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével kell javítani. Ha a javítás csak az Áhsz. 51. § (1a) bekezdése alapján alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

A következő bekezdésben meghatározott kivétellel a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt hibákat a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. E rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a költségvetési évet követő január 31-ig vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt hibajavítás keretében javíthatók.

Ha a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata során elrendeli a benyújtott éves költségvetési beszámoló javítását, a könyvelést – ha szükséges – visszakönyveléssel, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani.

Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

- a) az irányító szerv ;
- b) a Kincstárnak az éves költségvetési beszámolók felülvizsgálata alapján megtett javaslatára;
- c) az Állami Számvevőszéknek az éves költségvetési beszámolók áttekintése során megfogalmazott észrevételeire; vagy
- d) az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium saját hatáskörben a benyújtott éves költségvetési beszámolók vizsgálata során

a mérlegfordulónapot követő évben elrendelheti az éves költségvetési beszámoló és ezzel összefüggésben az előirányzatok és teljesítések nyilvántartási számláit érintő hibák javítását.

A mérlegkészítés időpontját követően – az irányító szerv, a Kincstár vagy az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium által elrendelt javítások kivételével – a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel Áhsz.-nek megfelelő könyvelésével javítani. A feltárt hiba miatt az előző időszakok éves költségvetési beszámolója nem javítható és nem küldhető meg újra a Kincstárnak.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően nem javítható. Egyéb esetben a javítást az Áhsz. 40. § (5) bekezdése szerint kell elvégezni. A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

A feltárt jelentős összegű hibákat a hiba javításának évében az éves költségvetési beszámolóban is be kell

mutatni. E rendelkezést nem kell alkalmazni a mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között a költségvetési számvetel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintően feltárt azon hibákra, amelyeket csak a feltárás időszakának könyvelése keretében lehetett javítani.

6. A részletező (analitikus) nyilvántartások köre és a főkönyvi könyvelés kapcsolata

Az Áhsz. 45. § (3) bekezdése előírásai szerint a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával, vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező (analitikus) nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. számú melléklete állapítja meg.

A Szt. 161. § (3) bekezdése alapján az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékadatok számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

Analitikus nyilvántartást kell vezetni:

- a) az előirányzatokról;
- b) a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségekről;
- c) a követelésekről;
- d) az adott és kapott előlegekről;
- e) a pénzeszközök és a sajátos elszámolásokról;
- f) az immateriális javakról;
- g) a tárgyi eszközökről;
- h) a részesedésekről;
- i) a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközökről;
- j) a készletekről.

A főkönyvi és az analitikus nyilvántartások egyeztetésének határideje a zárlati feladatoknál meghatározott határidőkkel azonos.

Az analitikus nyilvántartásokat legalább az Áhsz. 14. számú mellékletében meghatározott tartalommal kell vezetni.

A Kincstár és a központosított illetményszámfejtés körébe tartozó szervezetek legalább negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 15. napjáig kötelesek egymással egyeztetni a kincstári könyvelési értesítő és a szervezet részletező nyilvántartásaiban szereplő adatok közötti esetleges eltéréseket. A feltárt és mindkét fél által elfogadott eltéréseket helyesbítő könyveléssel rendezni kell a Kincstár által megküldött könyvelési értesítő alapján.

IV. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat a Váci Tankerületi Központ Bizonylati rendről szóló szabályzata határozza meg.

2. sz. függelék

A Váci Tankerületi Központ számlatükre

Főkönyvi számla	Főkönyvi számla megnevezése
1111000000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
1112000000	Kisértékű vagyoni értékű jogok aktivált áll értéke
1121000000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
1122000000	Kisértékű szellemi termék aktivált áll értéke
1161000000	Immateriális javak értékhelyesbítése
1181000000	Vagyoni értékű jogok terven fel. écs és a visszaír
1182000000	Szellemi termékek terven fel. écs és an. visszaír
1191000000	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése
1191100000	Kisértékű vagyoni értékű jogok értékcsökkenése
1192000000	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése
1192100000	Kisértékű szellemi termék értékcsökkenése
1211100000	Termőföldek aktiv. áll. értéke
1211200000	Telkek aktiv. áll. értéke
1211300000	Épületek aktiv. áll. értéke
1211311000	Lakóépületek (ideértve lakások) aktiv. áll. ér
1211321000	Ért. nem csökk.műemléki véd.épületek aktiv.
1211331000	Egyéb épületek aktiv. áll. értéke
1211400000	Egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1211410000	Ültetvények aktiv. áll. értéke
1211430000	Halastó aktivált értéke
1211490000	Különféle egyéb építmények aktiv. áll. értéke
1218100000	Üzemel-re, kez-re átadott földterület, telek áll é
1218300000	Üzemelre, kezre átadott épületek állomány értéke
1218400000	Üzemel-re, kez-re átadott egyéb építmények áll ért
1221000000	Ingatlanokhoz kaps. vagyoni ért. jogok akL
1228000000	Üzem.kez.átad.ing.kaps.vagyoni ért.jog.akt
1261200000	Termőföldek értékhelyesbítése
1262200000	Telkek értékhelyesbítése
1263200000	Épületek értékhelyesbítése
1264200000	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1265200000	Ingatlanokhoz kaps. vagyoni ért. jogok érté
1281130100	Épületek terven felüli ÉCS
1281131100	Lakóépületek (ideértve lakások) terven felüli
1281132100	Ért.nem csökk.műemlék védettséggű épül.t.f
1281133100	Egyéb épületek terven felüli ÉCS
1281140000	Egyéb építmények terven felüli ÉCS
1281141000	Ültetvények terven felüli ÉCS
1281143000	Halastó terven felüli ÉCS

1281149000	Különféle egyéb építmények terven felüli écs.
1281150000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv. fel. ÉCS
1281830000	Üzemre,kezre átad épületek aktiv áll tervenfel ÉCS
1281840000	Üzemre,kezre átadott egyéb építmények tervfel ÉCS
1281880000	Üzem.kez.adott ing.kap.vagyoni ért.jog.terv.
1291300000	Épületek terv szerinti ÉCS
1291310000	Lakóépületek (ideértve lakások) terv szerinti ÉCS
1291330000	Egyéb épületek terv szerinti ÉCS
1291400000	Egyéb építmények tervszerinti ÉCS
1291410000	Ültetvények terv szerinti ÉCS
1291430000	Halastó terv szerinti ÉCS
1291490000	Különféle egyéb építmények terv szerinti ÉC
1291500000	Ing. és kapcs.vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1292830000	Üzre,kezre átadott épületek terv sz ÉCS
1292840000	Üzre,kezre átadott egyéb építmények terv sz ÉCS
1292880000	üzem.kez.átad.ing.kapcs.vagyoni ért.jog tervsz ÉCS
1311110000	Informatikai eszközök aktivált állományának értéke
1311130000	Kisértékű informatikai eszközök akt. áll ért.
1311310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelés aktivált áll ért
1311320000	Kisértékű egyéb gép, berendezés
1311410000	Bútorok aktivált állományának értéke
1311420000	Képzőművészeti alkotások
1311430000	Könyvek, egyéb kulturális javak
1311440000	Kisértékű képzőműsz.alkotások akt. áll. értéke
1311441000	Kisértékű bútorok akt. áll. értéke
1311442000	Kisértékű könyvek
1311450000	Hangszerek aktivált állományának értéke
1311460000	Kisért. hangszer aktivált állományának értéke
1311510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.akt.á
1311900000	Járművek aktivált állományának értéke
1318110000	Üzemelre, kezre átadott informatikai eszk értéke
1318310000	Üzre,kezre átadott egyéb gép, berend. akt ért
1318410000	Üzre,kezre átadott bútorok akt ért
1318420000	Üzre,kezre átadott képzőműv. alkotások akt ért
1318430000	Üzem.-re, kez.-be átadott könyvek, egyéb kulturáli
1318450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek értéke
1318900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek értéke
1361100000	Informatikai eszközök értékhelyesbítése
1363100000	Egyéb gép, berend. és felszer. értékhely.
1364100000	Bútorok értékhelyesbítése
1364200000	Képzőművészeti alkotások értékhelyesbítése
1364300000	Könyvek, egyéb kulturális javak ér.

1364500000	Hangszerek értékhelyesbítése
1369000000	Járművek értékhelyesbítése
1381111000	Informatikai eszközök terv.fel.ÉCS
1381131000	Egyéb gép,berendezés és felszerelés terven fel ÉCS
1381141000	Bútorok terven fel ÉCS
1381142000	Képz.művalk. terv.fel. ÉCS
1381143000	Könyvek, egyéb kulturális javak TFÉCS
1381145000	Hangszerek terv.fel. ÉCS
1381190000	Járművek terv.fel.ÉCS
1381811000	Üzemelre, keze átadott inform. eszk terv.fel.Écs
1381831000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TFÉCS
1381841000	Üzem. kez. átadott bútorok TFÉCS
1381842000	Üzem. kez. átadott képzőművészeti alkotások TFÉCS
1381843000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kulturális javak
1381845000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv.fel.ÉCS
1381890000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv.fel. ÉCS
1391110000	InformatikaiEszközök terv szerinti értékcsökkenése
1391130000	Kisértékű informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
1391310000	Egyéb gép,berendezés,felszerelések terv szer ÉCS
1391320000	Kisértékű Egyéb gép,berend.,felsz.terv szer ÉCS
1391410000	Bútorok terv szerinti értékcsökkenése
1391430000	Könyvek, egyéb kulturális javak terv szerinti ÉCS
1391441000	Kisértékű butorok akt. áll. Értéke terv szer ÉCS
1391442000	Kisértékű könyvek terv szer ÉCS
1391450000	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
1391460000	Kisért. hangszer terv szerinti értékcsökkenése
1391900000	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
1398110000	Üzemre, keze átadott inform eszköz terv szer ÉCS
1398310000	Üzem.kez.átad.egyéb gép, berend.és felsz. TSZÉCS
1398410000	Üzem. kez. átadott bútorok TSZÉCS
1398430000	Üzem. kez. átadott könyvek, egyéb kult. javak TSZÉ
1398450000	Üzem.-re, kez.-be átadott hangszerek terv szer.ÉCS
1398900000	Üzem.-re, kez.-be átad. járművek terv szerinti ÉCS
1411000000	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
1418000000	ÜzemelreKezre átadott tenyészállatok állom értéke
1460000000	Tenyészállatok értékhelyesbítése
1481100000	Tenyészállatok akt.áll.terv.fel. ÉCS
1481800000	Üzemre,keze átadott tenyészállat tervenFelüli ÉCS
1491000000	Tenyészállatok aktivált áll terv szerinti ÉCS
1498000000	ÜzemreKezre átadott tenyészállatok terv szer ÉCS
1510000090	Befejezetlen beruházások ellenszámlája
1511110000	Beflen vagyoni értékű jogok
1512110000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyevi áll.

1512120000	Bef.tlen vás. telkek beruh.tárgyévi áll.
1512130000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
1512131000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll
1512132000	Bef.len vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
1512133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
1512140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
1512150000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
1513110000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
1513130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen beruh
1513310000	Beflen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
1513320000	Beflen vás.kis értékű egyéb gép, berend.felsz.beru
1513410000	Bútorok befejezetlen beruházásai
1513420000	Képzőműv.k.befejezten beruházásai
1513430000	Könyvek, egyéb kulturális javak befejezetlen beruh
1513440000	Kisértékű könyvek befejezetlen beruházása
1513441000	Kisértékű képzőműsz.alkotások beflen
1513442000	Kisértékű bútorok beflen
1513450000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
1513460000	Kisért. hangszer befejezetlen beruházásai
1513510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
1513520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befb
1513900000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
1514000000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
1520000090	Befejezetlen felújítások ellenszámlája
1522131000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
1522132000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
1522133000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
1522140000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
1523110000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
1523130000	Kisértékű informatikai eszközök beflen felújítása
1523310000	Egy gép,berendezés,felszerelés beflen felújításai
1523410000	Bútorok befejezetlen felújítások
1523411000	Kisértékű bútorok befejezetlen felújítások
1523420000	Könyvek, egyéb kult. javak befejezetlen felújítások
1523421000	Kis értékű könyvek, egyéb kult. javak beflen felúj
1523430000	Képz műv.befejezetlen felújítások
1523440000	KisértKépzművészalkfelújítás
1523450000	Hangszerek befejezetlen felújítások
1523460000	Kisért. hangszer befejezetlen felújítások
1523510000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
1523520000	Kisért.egyéb,áll.ba vett, ért.nem csökk.eszk.befF
1523900000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
1524000000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása

1581110000	Ing.kap.vagy.i ért.jog. vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581120000	Inf.eszk. vás. beruh.terv.fel.ÉCS
1581130000	Egyéb gép,ber.felsz.vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581140000	Jármú beruh.terv.fel.ÉCS
1581150000	Tenyészállatok vás.beruh.terv.fel.ÉCS
1581520000	Inf.eszk.vás. felúj.terv.fel.ÉCS
1581530000	Egyéb gép, ber.felsz.vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581540000	Jármú előző év(ek)i vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1581550000	Tenyészállatok vás.felúj.terv.fel.ÉCS
1621000000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
1622000000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
1651000000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
1671000000	Tartós részesedések növelése
1682110000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékveszt.
1682120000	Tv.alapj.tart.áll.rész.nem pü.váll.értékv.vissza.
1682210000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékvesztése
1682220000	Tart.rész.saj.alapít.nem pü.váll.értékv.vissza
1685110000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékveszt.
1685120000	Egyéb tartós rész.nonpr.gazd.társ.értékv.vissza
2111000000	Szakmai anyagok
2111100000	Szakmai anyagok manuális
2112000000	Üzemeltetési anyagok
2121100000	Áruk
2121110000	Áruk (bolt) - manuális
2182110000	Szakmai anyagok értékvesztése
2182210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztése
2182300000	Áruk értékvesztése
2183110000	Szakmai anyagok értékvesztésének visszairása
2183210000	Üzemeltetési anyagok értékvesztésének visszairása
2183300000	Áruk értékvesztésének visszairása
2211000000	Értékesítési céllal átsorolt eszközök
2212000000	Követelés fejében átvett készletek
2212010000	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek man.
2281100000	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztése
2281200000	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
2281300000	Értékesít cél.átsorolt eszk értékvesztésének vissz
2281400000	Követelés fejében átvett eszk értékvesztésének vis
2311000000	Befejezetlen termelés
2311900000	Befejezetlen termelés technikai
2312000000	Félkész termék
2321000000	Késztermékek
2321100000	Késztermékek manuális
2331000000	Növendék állatok

2332000000	Hízó állatok
2333000000	Egyéb állatok
2334000000	Növendék, hízó, egyéb állat - manuális
2381100000	Befejezetlen termelés értékvesztése
2381200000	Félkész termékek értékvesztése
2381300000	Késztermékek értékvesztése
2381700000	Befejezetlen termelés értékveszt.visszaírás
2381800000	Félkész termékek értékveszt.visszaírása
2381900000	Késztermékek értékveszt.visszaírása
2382100000	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékvesztése
2382300000	Növ.-, hízó és egyéb állatok értékveszt.vissz
2410000000	Nem tartós részesedések
2481000000	Értékpapírok értékvesztése
2482000000	Értékpapírok értékvesztésének visszaírása
2990000000	Anyag ÁB/SZB
3211000000	Házipénztár
3211010000	Pénztár 2
3211020000	Pénztár 3
3211030000	EFOP-3.1.6 pályázati PT
3211040000	EU pályázatos pénztár
3211050000	EFOP-4.1.6. pályázati PT
3221010000	Valutapénztár
3221020000	Pénztár USD
3221030000	Pénztár FONT
3221040000	Valutapénztár RON
3221050000	Valutapénztár UAH
3221060000	Valutapénztár PLN
3221070000	Valutapénztár RSD
3231000000	Betétkönyvek
3232000000	Elektronikus pénzeszközök
3233000000	Csekkek
3311100000	Dolgozók lakásépítésének munkáltatói tám. 0
3312100001	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 1
3312100002	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 2
3312100003	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 3
3312100005	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 5
3312100006	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 6
3312100007	Kincstári előirányzat-felhasználási számla 7
3312110033	Kincstárban vez.forintszlák SimplePay interface
3312110034	Kincstárban vez.forintszlák KRÉTA interface
3312200001	Kincstári célelszámolási számla 1
3312270000	Egyéb különféle technikai lebonyolítási számla
3312300001	Fedezetbiztosítási számla 1

3312300002	Fedezetbiztosítási számla 2
3312300003	Fedezetbiztosítási számla 3
3321000001	Kincstáron kívüli devizaszámla
3322000000	Kincstárban vezetett devizaszámlák 0
3322000001	Kincstárban vezetett devizaszámlák 1
3511000000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3511010000	Ktgv.évben esed.köv.műk.c.támog.bev.áht
3512000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3512010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. támog. bev. áh
3513000000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3513100000	Ktgv.évben esed. köv. közhatalmi bevételre
3514000000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
3514010000	Költségvetési évben esedékes köv. műk. bev.
3515000000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁH-n belül
3515100000	Ktgv.ÉvbEsedKövekFelhalmozási bevételre ÁHTbelMan
3516000000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3516010000	Ktgv.évben esed. köv. műk.c. átvett pénzeszk.
3517000000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3517010000	Ktgv.évben esed. köv. felh.c. átvett pénzeszk.
3518000000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3518010000	Ktgv.évben esed. köv. finanszírozási bevétel
3521000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3521010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c. tám.bev. Áhb.
3522000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3522010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c. tám.bev. áht
3523000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3523100000	Ktgv.évet köv. esed. köv. közhatalmi bevétel
3524000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3524010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. működési bevétel
3525000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3525010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. felhalmozási bevétel
3526000000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3526010000	Ktgv.évet köv. esed. köv. Műk.c.átvett pénzeszk.
3527000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3527010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.felh.c.átvett pénzeszk.
3528000000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3528010000	Ktgv.évet köv. esed. köv.finanszírozási bevétel
3582100000	Ktgv.évben es.köv.műk.bev.értékv.és visszairása
3582200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.műk.bev.értékv.és visszairása
3583100000	Ktgv.évben es.köv.felh.bev.értékv.és visszairása
3583200000	Ktgv.évet.köv.es.köv.felh.bev.értékv.és visszair.
3584100000	Ktgv.évb.es.köv.műkc.átvpzeszk.értékv.és visszair.
3584200000	Ktgvév.köv.es.köv.műkc.átvpzesz.értékv.és visszair.

3585100000	Ktgv.év.es.köv.felhc.átvpzeszk.értékv.és visszaír.
3585200000	Ktgvév.köves.köv.felhc.átvpzesz.értékv.és visszaír
3611000000	Házipénztár és kártyafed számla köz pénzforg elszá
3611100000	Házipénztár és a kincst számla köz pénzforg elszám
3612000000	Pénzeszk. átv. szla Lakás számlára
3613000000	Valutapénzt és devizabet számla köz pénzforg elsz
3614000000	Valutapénzt és a kincst számla köz pénzforg elszám
3615000000	Kincst számla és kártyfed számla köz pénzforg elsz
3616000000	Kincst és devizabetét számla köz pénzforg elszám
3617000000	Kincstári számlák közötti pénzforgalom elszámolása
3618000000	Devizaszámlák közötti pénzforgalom elszámolása
3619000000	Pénztárak közötti pénzforgalom elszámolása
3619100000	Kártyás elszámolások átvezetési számla
3619200000	Kompenzációs átvezetési számla
3631020000	Általános függő kiadás
3632020000	Általános függő bevétel, azonosítás alatti tételek
3641100000	Adott előlegek - előz.felsz levonható Áfa
3641211000	Levonható egyenes adós ÁFA készletek, szolg
3641211500	Levonható arányos adós ÁFA készletek, szolg
3641212000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641212500	NEWLevonható egyenes adós beruházás
3641213000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641213500	NEWLevonható egyenes adós felújítás
3641214000	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
3641221000	Levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641222000	Levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641223000	Levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641224000	Levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3641300000	Fizetett előleg nem levonható ÁFA
3641411000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3641412000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
3641413000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
3641421000	Nem levonható spec. adós ÁFA anyag, szolg
3641422000	Nem levonható spec. adós ÁFA beruházás
3641423000	Nem levonható spec. adós ÁFA felújítás
3641424000	Nem levonható spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3641900000	Adott előlegek Áfa elszámolás technikai
3642100000	Kapott előlegekhez kapcsolódó fizetendő Áfa
3642211000	Fizetendő egyenes adós ÁFA anyag, szolg
3642212000	Fizetendő egyenes adós ÁFA beruházás
3642214000	Fizetendő egyenes adós ÁFA import szolgáltatás
3642221000	Fizetendő spec. adós ÁFA anyag, szolg
3642222000	Fizetendő spec. adós ÁFA beruházás

3642223000	Fizetendő spec. adós ÁFA felújítás
3642224000	Fizetendő spec. adós ÁFA import szolgáltatás
3642231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
3642234000	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
3642240000	Csoportos ÁFA elszámolási számla
3642900000	Kapott előlegek Áfa elszámolás technikai
3651100000	Immateriális javakra adott előlegek
3651200000	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
3651300000	Készletekre adott előlegek
3651400000	Igénybe vett szolgáltatásra adott előleg
3651511000	Személyi jutt. kapcs. átfutó tételek miatti köt.
3651512000	Foglalkoztatottaknak adott munkabérelőlege
3651513000	Belföldi kiküldetésre adott előlegek
3651514000	Külföldi kiküldetésre adott előleg
3651515000	Külf. Kiküldetésre, külszolg.-ra deviz.ad.elő
3651516000	Utólagos elszámolásra Ft-ban kiadott előleg
3651516800	Készpénzes vevői számla tech.elsz
3651516900	Készpénzes szállítói számla tech.elsz
3651516910	Készpénzes számla tech.elsz.interface
3651517000	Utólagos elszámolásra devizában kiadott előleg
3651518000	Foglalkoztatottaknak adott kártyás előlegek
3651690000	Egyéb különféle túlfizetés, téves és visszajáró ki
3651691000	Egyéb különféle túlfizet., téves és visszaj.ki SF
3651810000	Immat. javakra adott előlegek értékvesztése
3651820000	Beruházásokra adott előlegek értékvesztése
3651830000	Készletekre adott előlegek értékvesztése
3651840000	Igénybe vett szolg.adott elől.értveszt.és annak v.
3651850000	Foglalkoztat. adott elől. értveszt.és annak vissz.
3651860000	Túlfiz,téves és visszaj.kifiz.értveszt.és annak v.
3652000000	Továbbadási célból folyósított tám.ellátások
3657000000	Foly.,megel. tb és családtám.ellátások elszám.
3658100000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott pzeszközök
3658200000	GT alapítása esetén társ.tényl.átadott más eszk
3658300000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átadott pzeszk
3658400000	GT jegyz.tőke.em.esetén társ.tényl.átad.más eszk
3659100000	Letét-megőrzés-fedezetkezre átad.peszkbiztosíték
3661000000	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662000000	Utalványok, bérletek, egyéb nem kp-helyettesítő es
3671100000	Egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befiz.
3671211000	Termékért.Szolg.nyújt.s.vevőtől előleg
3671290000	Egyéb kapott előlegek
3672000000	Továbbadási célból folyósított tám, ellát elszám
3673100000	Idegenforgalmi adó bevételeinek elszámolása

3673200000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3673210000	Más szervezetet megillető egyéb bevételek elszám.
3675100000	Vagyonkezebe vett eszközökkel kapcs.visszapótlási kö
3675200000	Alapítás során társ.-nak át nem adott nem pénzbe.va
3675300000	Jegyzett tőke emelés:társ-nak át nem adott nem pén
3676000000	NemTB pü alapjait terh.kifiz.ellát.megtérítés.elsz
3678000000	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénze
3678110000	Letétre,megőrz,fedezetkez.átvett pénze., bizt. SFK
3679100000	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
3710000000	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhat
3720000000	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3730000000	Halasztott ráfordítások
4110000000	Nemzeti vagyon induláskori értéke
4120000000	Nemzeti vagyon változása
4129000000	Nemzeti vagyon egyéb változása
4132000000	Megszűnés miatt átvett egyéb pénzeszközök könyv sz
4133000000	Pénzeszközökön kívüli egyéb eszközök induláskori é
4141000000	Tartós részesedések forrása
4142000000	Egyéb felhalmozott eredmény
4160000000	Mérleg szerinti eredmény
4211000000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211100000	Költségv.évben es.kötelezettségek szem.juttatásra
4211103000	SZJA fizetési kötelezettség
4211104000	Egészségbiztosítási járulék fizetési kötelezettség
4211105000	Nyugdíjjárulék fizetési kötelezettség
4211106000	TÉV TbjFiz Köt Társadalombiztosítási járulékfizeté
4211108000	Munkaváll. terhelő egyéb, nem adó és járulék jell.
4211900000	Fel nem vett járandóságok
4212000000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212100000	Költségv.évben e.kötel.munkaa.t.jára,szoc.hj.adóra
4212101000	Munkaadót terhelő SZOCHO
4212102000	Munkaadót terhelő SZJA
4212103000	Munkaadót terhelő EHO
4212104000	Munkaadót terhelő egyéb járulék
4212190000	Munkáltatót terhelő járulékok technikai számla
4213000000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4213100000	Költségv.évben es.kötelezettségek dologi.kiadásra
4214000000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4214100000	Költségv.évben es.kötelezettségek ell.pénzb.juttra
4215000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb műk.c. kiadásokra
4215100000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki
4215110000	Áht.bel. műk.c.kapott ktgv.évi visszat.tám, ki

4216000000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4216100000	Költségv.évben es.kötelezettségek beruházásokra
4217000000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4217100000	Költségv.évben es.kötelezettségek felújításokra
4218000000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218010000	Ktgv.évben es. köt. egyéb felhalm. c. kiadás
4218100000	Költségv.évben es.köt.el.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4218110000	Költségv.évben es.köt.el.felh.c.tám-ra ÁHTbelül
4221000000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásokra
4221100000	Ktgv.évet köv.es. köt. személyi juttatásMan
4222000000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4222100000	Ktgv.évet köv.es. köt. járulékokra, szoc. hj. a
4223000000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadkra
4223100000	Ktgv.ÉvetKövetőenEsedesKötelezettsekDologiKiadMan
4224000000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttra
4224100000	Ktgv.ÉveKövenEsedKötelezettsekEllátottakPébeliJuttMa
4225000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb műk.c. kiadásai
4225100000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törl
4225110000	Ktgv.évet köv.es. köt. műk.c.visszat.tám.törlMan
4226000000	Ktgv. évet követően esed kötek beruházásra
4226100000	Ktgv. évet követően esed kötek beruházásMan
4227000000	Ktgv. évet követően esedékes köt felújításokra
4227100000	Ktgv. évet követően esedékes köt felújításMan
4228000000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228010000	Ktgv.évet köv.es. köt. egyéb felhalm.c.kiadás
4228100000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4228110000	Ktgv.Évet követően esedKötekEgyFelhiCélúTámkra ÁHB
4410000000	Eredményszemléletű bevétk. passzív időbeli elhat.
4420000000	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolá
4431000000	Fejlesztési célra kapott végl. tám. passzív i. elh
4432000000	Térítés nélkül átvett, aj. kapott, fell. eszk. PIE
4433000000	Vagyonkezelésbe vétel passzív időbeli elhatárolása
4910000000	Nyitómérleg számla
4910003511	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.műk.c.támog.bev.ÁH bel
4910003512	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.felh.c.támog.bev.ÁH bel
4910003513	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.közhatalmi bevételre
4910003514	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.működési bevételre
4910003515	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.felh.bev.
4910003516	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.műk.c. átvett pénzeszk.
4910003517	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.felh.c. átvett pénzeszk.
4910003518	Nyitó-Ktgv.év.es.köv.finanszírozási bevétel
4910004211	Nyitó-Ktgv.év.es.köt.személyi juttatás

4910004212	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.munkaad.jár és szoch.
4910004213	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.dologi kiadások
4910004214	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.ellátottak pbeli juttatás
4910004215	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyéb műk.c. kiadások
4910004216	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.beruházások
4910004217	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.felújítások
4910004218	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.egyébfelh.c. kiadások
4910004219	Nyitó-Ktgv.évb.es.köt.finanszírozási kiadások
4920000000	Mérleg szerinti eredmény elszámolása
4930000000	Zárómérleg számla
4940000000	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4950000000	Mérlegrendezés számla
4951000000	Év eleji mérlegrendezési számla
4952000000	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla
5110000000	Szakmai anyagok
5120000000	Üzemeltetési anyagok
5222100000	Informatikai szolgáltatások besz.
5222210000	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
5222220000	Nem adatátviteli célú távközl. díjak ktg. járulék
5231100000	Közüzemi díjak
5232100000	Vásárolt élelmezés
5233100000	PPP díjak
5233200000	Bérleti és lízingdíjak (PPP nélkül)
5234100000	Karbantartási, kisjavítási szolg.
5236100000	Szakmai tevékenységet segítő szolg.
5237100000	Egyéb szolg. ktg. (biztosítási díj nélkül)
5237200000	Biztosítási díjak
5241100000	Kiküldetések költségei
5242100000	Reklám- és propaganda költségei
5279000000	Átoltatás dologi költségeinek elszámolása
5299000000	Csekély eltérés számlaellenőrzésnél AUT
5299999998	Pályázati rezsi
5299999999	Belső szolgáltatások átterhelése
5311100000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
5311110000	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
5311120000	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
5311130000	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla
5311140000	Közalk.egyéb kötelező illetménypótlék telj
5311150000	Közalk.egyéb felt.függő pótl.juttatás telj.
5311160000	Kutatási díj teljesítési számla
5311180000	Rendsz.keresetkieg.telj.
5311210000	Eseti keresetkieg.telj.
5311240000	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla

5312930000	Ped.ker.kieg.NKT 65§
5320000000	Normatív jutalmak költségei
5331000000	Céljuttatás, projektprémium
5341000000	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
5410000000	Végkielégítés költségei
5420000000	Jubileumi jutalom költségei
5431000000	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
5431010000	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám.telj.
5431020000	Iskolarendsz.képzés hozzájár. minimálbér 2,5-sz.fe
5431040000	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
5431050000	SZÉP- vendéglátás teljesítése
5431060000	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
5431070000	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
5431080000	Iskolakezdési támogatás teljesítése
5431090000	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
5431100000	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
5431110000	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
5431120000	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
5431130000	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
5440000000	Ruházati költségtérítés
5451000000	Munkabajárás útiköltsége, bérlet
5452000000	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
5453000000	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
5454000000	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
5460000000	Lakhatási támogatás,albérlési hozzájárulás
5471000000	Szociális támogatás
5482100000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
5482101000	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
5482102000	Foglalkoztatottak munkált.kártérítés, egyéb kieg.
5482103000	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
5482104000	Vizsgadíj többletfeladat
5482106000	Közalkalm.tiszteletdíja, szerzői díja, honorárium
5482107000	Belföldi napidíj teljesítése
5482108000	Külföldi napidíj teljesítése
5482109000	Bérkompenzáció teljesítése
5482110000	Biztosítási díjak kiadásai
5482112000	Személyi kiadás belső átterh.pályázati Iroda Tech.
5482113000	Átököttes személyi költségeinek elszámolása
5491000000	Egyéb költségtérítések
5492120000	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
5493120100	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
5493120400	Külsős tiszteletdíj, szerzői díj, honorárium
5493120600	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének

5493120700	Külsős belföldi napidíj teljesítése
5493120800	Külsős külföldi napidíj teljesítése
5493301000	Nem foglalkoztatottnak kitünt.díj, elism.pénzjutal
5493302000	Felmentési bér teljesítése
5493303000	Prémiumévek programban résztvevők juttatásainak
5493305000	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
5493306000	Egyéb külső személyi juttatások
5493400000	Ktg.és egyéb jutt.-vas.gyém.,rubin okl.
5493600000	Reprezentáció
5493700000	Tárgnyeremény
5493800000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
5511000000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
5520000000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
5531000000	Egészségügyi hozzájárulás
5540000000	Táppénz hozzájárulás költségei
5560000000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
5569100000	Átiktatás járulék költségeinek elszámolása
5569200000	Járulékok belső átterhelése, pályázat technikai
5571000000	Kifizető által fizetett szja
5590000000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
5611000000	Immateriális javak terv szerinti értékcsök.leírása
5612000000	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenési leírása
5613000000	Informatikai eszközök terv sz.értékcsök.leírása
5614000000	Egyéb gép,berend.és felszer.terv sz.écs. leírása
5615000000	Járművek terv szerinti értékcsökkenési leírása
5616000000	Tenyészállatok terv szerinti értékcsökkl.leírása
5617000000	Kisé.immat.jav.és tá.esz.egy össz.elsz.écs.leírása
5618000000	Kisértékű TE haszn.v. egy összegben elszám
5710000000	Saját termelésű készletek állományváltozása
5721000000	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
5910000000	Költségnem átvezetési számla
5915100000	Anyagköltség átvezetési számla
5915200000	Igénybev.szolgáltatások költsége átvezetési számla
5915300000	Béreköltség átvezetési számla
5915400000	Személyi jell.egyéb kifizetések átvezetési számla
5915500000	Bérrjárulékok átvezetési számla
5915600000	Értékcsökkenési leírás átvezetési számla
5915700000	Saját termelés átvezetési számla
8110000000	Anyagköltség
8120000000	Igénybe vett szolgáltatások értéke
8130000000	Eladott áruk beszerzési értéke
8131000000	Bizományosi áruk beszerzési értéke
8141000000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai

8142000000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
8210000000	Bérből
8220000000	Személyi jellegű egyéb kifizetések
8230000000	Bérből
8300000000	Értékcsökkenési leírás
8410000000	Értékesített immJavak tárgyi eszk.könyv sz.értéke
8421000000	Hiányzó.selejt.megsem.áll.ból.kiv.tt.eszk.kszért
8431000000	Ag, áruk veszteségjell.leltárért.különbözete
8432000000	Kötelezett megsz.miautt behajt.leírt követelés
8433100000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
8433200000	Behajthatatlan egyéb követelés leírt összege
8434110000	Társaságba bevitt eszk nyilvántartás sz.értéke
8434210000	TérítésNélkÁtadottEszkNyilvtart szerinti értéke
8434220000	Térítés nélkül nyújtott szolgok bekerülési értéke
8435111000	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg.
8435112000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
8435113000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
8435121000	Nem levonható spec. Adós ÁFA anyag, szolg.
8435122000	Nem levonható spec. Adós ÁFA beruházás
8435123000	Nem levonható spec. Adós ÁFA felújítás
8435124000	Nem levonható spec. Adós ÁFA szolgáltatás
8435211000	Immat javak elszámolt terven felüli értékcsökkenés
8435212000	Ingatl és kapcs.vagyon é jogok elsz tervfelüli ÉCS
8435213000	Gép,Berend, felszer, jármv. elszám terv felüli ÉCS
8435214000	Tenyészállatok elszámolt terven felüli ÉCS
8435215000	Beruházások és felújítások elszám terv felüli ÉCS
8435221000	Készletek elszámolt értékvesztése
8435222000	Követelések elszámolt értékvesztése
8435231000	UtAdott (fizetendő) Érthez közvKapcsEngÖssz
8435232000	ÉrtékÁtruházott (engedm) köv könyv szÉrtéke
8435233000	Bekerülési értéknek nem minősülő különbözetek
8435311000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
8435331000	Késkam.pótl, kötbér, egy.szankc kapcs ráf
8435340000	El ktszvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
8435399100	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
8435431000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
8435441000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
8435442000	Szociális alapú ösztöndíj
8435443000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
8435444000	Szakkollégiumi ösztöndíj
8435445000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
8435447000	Köznevelési ellátottak juttatásai
8435511000	EU-s kötelezettségek ráfordításai

8435512000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek ráfordításai
8435522000	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
8435523000	Egyéb elvonások és befizetések ráfordításai
8435551000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435552000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
8435553000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU és azok hazai társfín.rés
8435554000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
8435555000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
8435556000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435557000	Műk.c.vi.tám közp ktgvszerv
8435558000	Műk.c.vi.tám helyi önk
8435559000	Műk.c.vi.tám társéskksz
8435559100	Műk.c.vi.tám nőnk és kksz
8435559200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
8435561100	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
8435561200	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
8435561300	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435561400	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
8435561500	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
8435561600	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére
8435561700	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
8435561800	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
8435561900	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
8435561910	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
8435562000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak-08
8435562100	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435562200	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435562300	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435562400	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
8435562500	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435562600	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll.r
8435562800	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435562900	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435562910	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435562920	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
8435581000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
8435582000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
8435583000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
8435584000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
8435585000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
8435586000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
8435587000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
8435588000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll

8435589000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
8435589100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
8435589200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
8435831000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
8435833000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
8435841000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
8435842000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
8435843000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
8435844000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
8435845000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
8435846000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
8435847000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
8435848000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
8435849000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
8435849100	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
8435850000	Felh.c. visszatérí. tám., kölcs. ny.háztartások r.
8435880000	Felhalm célú tám Eunak ráf
8435891100	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
8435891200	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
8435891300	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
8435891400	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére
8435891500	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
8435891600	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
8435891700	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
8435891800	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
8435891900	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
8435892100	Egyéb felh.c. tám. Egyéb külföldiek részére
8435910000	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
8435920000	Tartozásátvállalás szerződés szerinti összege
8435930000	Részesedés fejében átadott eszk. Kv. Szer.
8511000000	TőkekivonsalTőkeleszállnálBevontRészNyt.SzerÉrt
8512000000	MegszRészEllbenKapEszkÉÁtvKöttÉrtKlbbHKapEszÉrtKevb
8513000000	Térítés nélkül átadott tartós részesedések
8514000000	Egyéb részesedésekből származó ráfordítások, árfol
8531000000	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
8532110000	Kamatkiadások teljesítése áhn kiv. fedezeti ügylet
8532120000	Kamatkiadások teljesítése áhn kiv. egyéb
8541000000	TulajdoniRészstJelentő befektetések értékvesztése
8542000000	Tulajd.rész..... visszairása
8551000000	Lekötött bankbetétek mfn. árf. veszt.
8552000000	Egyéb pénzeszközök mfn. árf. veszt.
8553200000	Egyéb devizás eszk. és forr. mfn. árf. veszt.
8553300000	Devizás eszközök évközi realizált árf. veszteség

8553400000	Devizás kötelezettségek évközi realizált árf. vesz
8553500000	Pü-i rend. kapcs. adott eng. - Skonto
8553900000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9111000000	Tankönyvjegyzéki díj
9116110000	Habilitációs eljárási díj
9116120000	Doktori eljárási díj
9121110000	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bevételei
9122310000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
9122320000	K+F+I tevékenység bevételei
9122330000	Tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
9122390000	Egyéb szolg. ért. nettó ered. sz.bev.
9123100000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
9123200000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
9125310000	Ellátási díjak - Köznevelési ellátottaktól szárm.
9212100000	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
9212110000	Működési költségvetés támogatása - Képzés
9212130000	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
9212140000	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
9212150000	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
9212160000	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
9212170000	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
9213100000	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
9221100000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
9221200000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
9221300000	Egyéb műk.c. tám. bev. fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
9221400000	Egyéb műk.c. tám. bev. egyéb fej.kez előir.
9221500000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
9221600000	Egyéb műk.c. tám. bev. elkül. áll. pénzalapoktól
9221700000	Egyéb műk.c. tám. bev. helyi önkorm. és ktv.sz
9221800000	Egyéb műk.c. tám. bev. társ.és ktvszerveiktől
9221900000	Egyéb műk.c. tám. bev. nemz. önkorm. és ktv.sz.
9221920000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
9222100000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
9222200000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9222300000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9222400000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
9222500000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9222600000	Egyéb műk.c. átvett pe. áll.többs.tul.nem pü.váll.
9222700000	Egyéb műk.c. átvett pe. önk.többs.tul.nem pü.váll.
9222800000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb vállalkozásoktól
9222900000	Egyéb műk.c. átvett pe. Európai Uniótól
9222910000	Egyéb műk.c. átvett pe. korm.és nemz.szerv.
9222920000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől

9223000000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
9224000000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcs. igénybevétel
9231000000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev fej.kez.ei.EU-s pr
9232510000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
9232520000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
9232531000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
9232532000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
9232540000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
9232550000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
9232560000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
9232570000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
9232580000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
9232590000	Térsfejltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
9237431000	Felhalmozási célú p.átvétel háztartásoktól-03
9237510000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
9237520000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
9237530000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
9237540000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
9237550000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
9237560000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
9237570000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
9237580000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
9237590000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
9237591000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
9237592000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
9239999999	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9241100000	Vásárolt készletek nyereségjell.leltárért.különb.
9241200000	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242000000	""Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősül
9242000010	Térítés nélk.átvett résznek;értpap. nem minősülÉcs
9243000000	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért
9243000010	AjándHagyaték,felleltÉrtpap nem min.eszk ért ÉCS
9244316000	Leltárhiány miatti kártérítési bevétel
9244320000	Biztosító által fizetett kártérítés
9244323000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
9244324000	Központi Alap
9244325000	Bevételek átcsoportosítása
9244326000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
9244327000	MNB forrás áthelyezése
9244328000	Pályázati tevékenység finanszírozása
9244328010	Pályázati tevékenység finanszírozásaÉCS
9244408210	EU ktgv bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
9244408220	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.

9244408230	Kiadások visszatérítései
9244408910	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
9244408920	Könyvtári késedelmi díj
9244408930	Késedelmi kamat bevétel
9244408940	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
9244408990	Egyéb működési bevétel
9244511000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
9244521000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
9244522000	Termőföld eladás bevételei
9244531000	Informatikai eszközök értékesítésének teljesítése
9244532000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
9244539000	Csereszerz.köt.telj.átad.imm.jav.TE megá.ér
9244910000	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
9244911000	Készletek visszaírt értékveszt eredmszempl bevétele
9244912000	Követelések visszaírt értveszt eredmszempl bevétele
9244913000	Immat javak visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
9244914000	Tárgyi eszk visszaírt tervfel écs eredmszempl bevét
9244921000	Behajthatatlannak min, leírt köv kapott összegek
9244922000	Értékesített átruházott(engedm) köv elism értéke
9244923000	Köv könyv szer ért meghaladóan realizált összeg
9244924000	Beker ért nem minősülő különbözetek eredmszempl bev
9244925000	Utólag kapott (köz.v.kap.) pénzügyileg rend.el.
9244926000	Társaságba bevitt eszk.létesítő okiratban
9244927000	Megszűnt rész.ell.ben kap.eszk.átv.köt.ért.kü
9244928000	Tőkekiv. tört.tőkelesz. bev.rész.n-ért.fej átv.es
9244928100	Átalakuláskor a megsz.rész.jutó saját tőke ö.
9244929000	Egyéb sajátos e/bevételek
9244933640	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.kapcs.
9244933650	Elévült köt.összege, ha besz.eszk.nem kapcs.
9310000000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
9321000000	Tőkekiv.törtőkeleszál rész.nyilvántszért.,átvett e
9322000000	Megszűnt részesedés nyilvszérték, átvett eszk.ért.
9323000000	Térítés nélkül átvett tartós részesedések
9324000000	Ajándként, hagyatként kapott, többletként fellelt
9325000000	Más részesedből szárm.eredmszempl.bev.árfolyamnyer
9341000000	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9342000000	Áht kiv. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
9351000000	Lekötött bankbetétek mfn.árf.nyer.
9352000000	Egyéb pénzeszközök mfn.árf.nyer.
9353100000	Egyéb eszk.és forr. mfn. árf. nyer.
9353200000	Évközi realizált árf. nyereség AUT
9353300000	Évközi realizált árf. nyereség
9353400000	Pü-i rend. kapcs. kapott eng. - Skonto

9353900000	Pü-i műv. egyéb ráford.
N060000000	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
N130000000	Letétbe,biz. üzemeltbe.átvett eszközök
N140000000	ÁH-n belül vagyonkezelésbe adott eszközök
N150000000	Állami elhelyezési célú ingatlanhasználati jogvisz
N193000000	Üzemeltetésre átvett bef. eszk. értékcsökkenése
R011000000	Kiadási eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R012000000	Bevételi eilőirányzatok nyilvántartási ellenszla.
R021000000	Ktgvi évben esed kötváll, más fizköt nyilv ellensz
R022000000	Ktgvi évben esed végl kötváll, fizköt nyilvellensz
R023000000	Ktgvi évet köv esed kötváll, fizköt nyilvellensz
R024000000	Ktgvi év.köv esed véglkötváll, fizköt nyilvellensz
R031000000	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
R031011120	Kormányzati igazgatási tevékenység
R031011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R031013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R031013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R031013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
R031013370	Informatikai fejlesztések
R031014010	Általános K+F politika
R031014020	Biotechnológiai alap kutatás
R031014030	Természettudományi, műszaki alap kutatás
R031014040	Társadalomtudományi, humán alap kutatás
R031015010	Ált.közszolgáltatás.kapcs.alkalm.kutatás-fejlesztés
R031016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R031018020	Központi költségvetési befizetések
R031018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R031018040	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
R031024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejl.
R031031042	Határrendészet, határvédelem
R031035010	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R031036010	Igazságügyi szakértő
R031041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
R031041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R031041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R031041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
R031042130	Növényterm.állatteny.vadgazdalk.és kapcs.szolg.
R031042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
R031042180	Állat-egészségügy
R031042220	Erdőgazdálkodás
R031045150	Szárazföldi személyszállítás
R031046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R031047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.

R031048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R031049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R031054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R031055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R031056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R031061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások
R031062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
R031065010	Lakás-és közműell, telepfejl kapcs alkalm kut-fejl
R031071310	Gyógyászati segédeszköz
R031072160	Betegszállítás
R031072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R031072313	Fogorvosi szakellátás
R031074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R031074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
R031074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R031075010	Egészségüggyel kapcs.alkalmazott kut-fejleszt
R031076090	Egyéb egyészegü szolg fin és tám
R031081030	Sportlétesítm,edzőtáborok működt.fejlesztése
R031081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R031081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R031081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R031082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R031082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R031082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R031082044	Könyvtári szolgáltatások
R031082051	Levéltári állomány gyarapítása,kezelése,védelme
R031082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev
R031082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R031082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R031082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
R031082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R031082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R031082080	Növény- és állatkert
R031082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
R031082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R031082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R031083020	Könyvkiadás
R031083030	Egyéb kiadói tevékenység
R031084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R031084032	Civil szervezetek programtámogatása
R031084060	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R031084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.

R031085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R031086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R031086020	Helyi, térségi közösségi tér bizt., működtetése
R031086030	Köznevelési intéz-ben tanulók lakhatás biztosítása
R031086090	Mindenféle egyéb sza
R031091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R031091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat
R031091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakmai felad.
R031091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R031091211	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.1-4évf
R031091212	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R031091213	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R031091220	KöznInt1-4évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031091240	Alapfokú művészetoktatás
R031091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R031091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R031092111	KöznInt.tan.napp.rendsz.nev.okt.szakm.felad.5-8évf
R031092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R031092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R031092120	KöznInt5-8évf.tanulók nev.,oktval öf.működt.felad.
R031092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R031092150	Iskolarendszeren kív
R031092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R031092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R031092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R031092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R031092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R031092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R031092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R031092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R031092260	Gimn.szakk.isk.tan.közism.szakmai elm.okt.műk.fel.
R031092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R031092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R031093010	Felsőfokú végzetts.szintet nem biztosító képzések
R031093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R031094120	Szakirányú továbbképzés
R031094130	Egészségügyi szakmai
R031094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R031094210	Felsőfokú oktatás
R031094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R031094290	Iskolarendszeren kív
R031095010	Határon túli magyaro
R031095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés

R031095030	Szakképzési és felnőtt
R031095040	Munkaerőpiaci felnőttképzéshez kapcsolódó szakmai szolg.
R031096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R031096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R031096030	Köznevelési intézmény
R031096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R031097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott kut-fejleszt.
R031098010	Oktatás igazgatása
R031098021	Pedagógiai szakszolg.tev.szakmai feladatai
R031098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R031098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nevelési szakmai felad.
R031098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nevelési működt.felad.
R031098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatás szakmai feladatai
R031098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatás működt.feladat
R031098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
R031098051	Utgyógy, utkondukt tev szakm feladatai
R031098052	Utgyógy, utkondukt tev működ feladatai
R031098061	Fejlesztő nevelési-oktatás szakm feladatai
R031098062	Fejlesztő nevelési-oktatás működ feladatai
R031101270	Fogyatékosokkal élők társadalmi integrációját és
R031104011	Gyermekvédelmi bentlakásos ellátások
R031104012	Gyermekek átmeneti ellátása
R031104030	Gyermekek napközbeni ellátása
R031104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
R031105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R031107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R031108010	Szoc.biztonsággal kapcsolódó alkalm.kutatás-fejleszt.
R031666611	Karbantartás
R031666622	Gépjármű üzem
R031666628	Számítógépközpont
R031666631	Oktatási igazgatóság
R031666642	Raktár
R031666651	Épületek
R031666681	Központi Irányítás
R031777777	Technikai oktatás-kutatás
R031900010	Közp. Költségv. Funkc
R031999988	Technikai cofog
R031999992	Üzemeltetés technikai COFOG
R031999993	Központi technikai COFOG
R031999994	Kari technikai COFOG
R031999995	Könyvtár technikai COFOG
R031999997	Értékvesztés technikai cofog
R031999999	Technikai cofog

R032000000	Vállalkozási tevékenység kiadási ellenszámla
R032900090	Vállalkozási tevékenység
R033000000	Általános kiadások ellenszámla
R041000000	Ktgví évben esedékes köv nyilvántartási ellensz
R042000000	Ktgví évet köv esedékes köv nyilvántartási ellensz
R051000000	Alaptevékenység bevi ellenszámla
R051011120	Kormányzati igazgatási tevékenység
R051011320	Nemzetközi szervezetekben való részvétel
R051013330	Pályázat- és támogatáskezelés, ellenőrzés
R051013340	Állami vagyonnal való gazdálkodás
R051013350	Önkormi vagyonnal való gazdálkodás
R051013370	Informatikai fejlesztések
R051014010	Általános K+F politika
R051014020	Biotechnológiai alapkutatás
R051014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
R051014040	Társadalomtudományi, humán alapkutatás
R051015010	Ált.közszolg.kapcs.alkalmazott kutatás-fejlesztés
R051016040	Nemzetpolitikai tevékenység igazgatása és támogat.
R051018020	Központi költségvetési befizetések
R051018030	Tám.célú finansz. műv. (felosztandó)
R051018040	Elkülönített állami pénzalapok bevételei áht-n bel
R051024010	Védelmi tevékenységekkel kapcs.alkalm.kut-fejtl.
R051031042	Határrendészet, határvédelem
R051035010	Közrend,közbiztons.kapcs.alkalm.kutatás-kísérfejl.
R051036010	Igazságügyi szakértő
R051041170	Műszaki vizsgálat és elemzés
R051041231	Rövid időtartamú közfoglalkoztatás
R051041232	Start-munka program - Téli közfoglalkoztatás
R051041233	Hosszabb időtartamú közfoglalkoztatás
R051042130	Növényterm.állatteny.vadgazdalk.és kapcs.szolg.
R051042140	Génmegőrzés, fajtavédelem
R051042180	Állat-egészségügy
R051042220	Erdőgazdálkodás
R051045150	Szárazföldi személyszállítás
R051046010	Hírközlés és inform. társ. fejl. igazg. és tám.
R051047210	Szálloda- és vendéglátóipar igazgatása és tám.
R051048010	Gazdasági ügyekkel kapcs.alkalmaz.kutatás/fejleszt
R051049010	Máshova nem sorolt gazdasági ügyek
R051049020	K+F tevékenységekhez kapcsolódó innováció
R051054020	Védett term.terület,term.értékek megőrz.,fenntart.
R051055010	Környezetvédelemmel kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051056010	Komplex környezetvédelmi programok támogatása
R051061030	Lakáshoz jutást segítő támogatások

R051062020	Településfejlesztési projektek és támogatásuk
R051065010	Lakás-közműell,telepfejl.kapcs.alk.kutatás-fejl.
R051071310	Gyógyászati segédeszköz
R051072160	Betegszállítás
R051072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
R051072313	Fogorvosi szakellátás
R051074032	Ifjúsági egészségügyi gondozás
R051074040	Fertőző megbetegedések megelőzése, járványügyi ell
R051074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei.
R051075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalm.kutatás/fejleszt
R051076090	Egyéb egyészegü szolg fin és tám
R051081030	Sportlétesítmények,edzőtáborok működtetése,fejl.
R051081041	Versenysport-és utánpótlás-nevelési tev. és tám.
R051081043	Iskolai, diáksport- tevékenység és támogatása
R051081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez
R051082030	Művészeti tevékenységek (kivéve: színház)
R051082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvántartása
R051082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése, védelme
R051082044	Könyvtári szolgáltatások
R051082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése,védelme
R051082052	Levéltári szolg.,tudományos,publik.,informközv.tev
R051082061	Múzeumi gyűjteményi tevékenység
R051082062	Múzeumi tudományos feldolgozó és publikációs tev.
R051082063	Múzeumi kiállítási tevékenység
R051082064	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R051082070	Tört.hely, építmény, egyéb látvány.működt,megóvása
R051082080	Növény- és állatkert
R051082091	Közművelődés – közösségi és társadalmi részv fejl
R051082092	Közművelődés - hagy. közösségi kult. ért. gond.
R051082093	Közművelődés- egész életre kiterjedő
R051083020	Könyvkiadás
R051083030	Egyéb kiadói tevékenység
R051084020	Nemzetiségi közfeladatok ellátása és támogatása
R051084032	Civil szervezetek programtámogatása
R051084060	Érdekképviselési, szakszervezeti tevékenység
R051084070	Fiatalok társ.integr.seg.str.szakm.szolg.fejl.műk.
R051085010	Szabidős tev.sport.kult.vallás.kapcs.alk.kut-fejl.
R051086010	Múzeumi közművelődési közönségkapcsolati tevékenys
R051086020	Helyi,térségi közösségi tér biztosítása,működtet.
R051086030	Köznevelési intézményben tanulók lakhatásának bizt
R051086090	Mindenféle egyéb sza
R051091110	Óvodai nevelés, ellátás szakmai feladatai
R051091120	Saj.nevig.gyerm.óvodai nevel.ellátás.szakm.feladat

R051091130	Nemzetiségi óvodai nevelés,ellátás szakm.feladatai
R051091140	Óvodai nevelés, ellátás működtetési feladatai
R051091211	KöznintTannap.nev., okt.1-4 évfolyam
R051091212	Saját.nevig.napp.rend.nev,okt.szakm.felad.1-4évf.
R051091213	Nemz.tan.napp.rend.nev,okt.szakmai felad.1-4 évf.
R051091220	KöznInt1-4 évf nev/oktműkfeladatok
R051091240	Alapfokú művészetoktatás
R051091250	Alapfokú művészetoktatással összefüggő működtetési
R051091260	Felnőttoktatás 1-4. évfolyamon
R051092111	KöznIntNapNev/oktzzsakmai fel.5-8 évf
R051092112	Saj.nev.ig.tan.napp.rend.nev.,okt.szakm.fel5-8évf.
R051092113	Nemz.napp.rsz.nev.,oktatásának szakm.felad.5-8évf.
R051092120	KöznInt5-8 évfnev/oktműködtetési feladatok
R051092140	Felnőttoktatás 5-8. évfolyamon
R051092150	Iskolarendszeren kív
R051092211	Gimnáziumi oktatás, nevelés szakmai feladatai
R051092212	Saját.nevig.tanulók gimn.nev.,okt.szakm.feladatai
R051092213	Nemzetiségi tanulók gimn.okt.nevel.szakm.feladatai
R051092221	Közismereti és szakképesítés megszerzésére felkész
R051092222	Sajátos nevelési igényű tanulók közismereti és sza
R051092223	Nemzetiségi tanulók közismereti és szakképesítés m
R051092231	Szakképesítés megszerzésére felkészítő szakmai gya
R051092232	Sajátos nevelési igényű tanulók szakképesítés megs
R051092260	Gimn/szakközépElmSzakmOktműk.feladatok
R051092270	Szakképző iskolai tanulók szakmai gyakorlati oktat
R051092290	Iskolarendsz.kívüli ISCED 3 szintű OKJ-s képzés
R051093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képz.
R051093020	Iskolarendsz.kívüli ISCED 4 szintű OKJ-s képzés
R051094120	Szakirányú továbbképzés
R051094130	Egészségügyi szakmai
R051094170	Iskolarendsz.kívüli ISCED 5 szintű OKJ-s képzés
R051094210	Felsőfokú oktatás
R051094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás
R051094290	Iskolarendszeren kív
R051095010	Határon túli magyaro
R051095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés
R051095030	Szakképzési és felnőtt
R051095040	Munkaerőpiaci felnőttképzéshez kapcs.szakmai szolg.
R051096015	Gyermekétkeztetés köznevelési intézményben
R051096025	Munkahelyi étkeztetés köznevelési intézményben
R051096030	Köznevelési intézmén
R051096040	Közn.intézményben tanulók koll.,extern.nevelése
R051097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalm.kutatás/fejlesztés

R051098010	Oktatás igazgatása
R051098021	Pedagógiai szakszolgált.tevékenys.szakmai feladata
R051098022	Pedagógiai szakszolg.tevékenység működt.feladatai
R051098023	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.szakmai felad.
R051098024	Korai fejlesztés/fejlesztő nev.tev.működt.felad.
R051098031	Pedagógiai szakmai szolgáltatások szakmai feladat
R051098032	Pedagógiai szakmai szolgáltatások működt.feladatai
R051098040	Nemzetközi oktatási együttműködés
R051098051	Utgyógyp, utkondukt tev szakm feladatai
R051098052	Utgyógyp, utkondukt tev működ feladatai
R051098061	Fejlesztő nev-oktatás szakm feladatai
R051098062	Fejlesztő nev-oktatás működ feladatai
R051101270	Fogyatékossgal élők társadalmi integrációját és
R051104011	Gyermekevédelmi bentlakásos ellátások
R051104012	Gyermekek átmeneti ellátása
R051104030	Gyermekek napközbeni ellátása
R051104060	A gyermek, fiatalok és családok életmin jav.prog
R051105020	Foglalkoztatást elősegítő képzések és egyéb támoga
R051107090	Romák társadalmi integrációját elősegítő tev. prog
R051108010	Szoc.biztonsággal kapcs.alkalm.kutatás-fejleszt.
R051666611	Karbantartás
R051666622	Gépjármű üzem
R051666628	Számítóközpont
R051666631	Oktatási igazgatóság
R051666642	Raktár
R051666651	Épületek
R051666681	Központi Irányítás
R051777777	Technikai oktatás-kutatás
R051900010	Közp. Költsgv. Funke
R051999988	Technikai COFOG
R051999992	Üzemeltetés technikai COFOG
R051999993	Központi technikai COFOG
R051999994	Kari technikai COFOG
R051999995	Könyvtár technikai COFOG
R051999999	Technikai COFOG
R052000000	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
R052900090	Vállalkozási tevékenység
R061000000	Egyéb pénzügyi számvitel m. nyilvántart. Ellenszla
R062000000	Egyéb ktgv-i számvitel m. nyilvántart. ellenszla
R062000099	Bank technikai
R100000000	Befektetett eszközök
R120000000	Bérbe vett befektetett eszközök
R130000000	Letétbe, bizom-ba, üzemeltet-re átv.befekt.eszköz

R131000000	Letétbe átvett befektetett eszk.nyilvántart.szla
R132000000	Bizományba átvett befektetett eszk. Nyilvánt. Szla
R133000000	Üzemeltetésre átve.befektetett eszk.nyivánt. Szla
R134000000	Hagyatéki eljár. kap.befekt. eszk. Nyilvánt. Szla
R136000000	Rendezetlen befektetett eszk. Nyilvántartási szla
R140000000	PPP konstrukcióban használt befektetett eszk.
R200000000	Készletek
R210000000	Bérbe vett készletek
R220000000	Letétbe, bizományba átvett készletek
R221000000	Letétbe átvett készletek
R222000000	Bizományba átvett készletek
R223000000	Hagyatéki eljárással kap.készletek nyilvántartás
R224000000	Bizományba átvett készletek nyilvántartási szla
R225000000	PPP konstrukcióban lévő készletek nyilvántartás
R300000000	Függő és biztos jövőbeni követelések
R310000000	Előfinanszírozással, lám.e. előleggel kaps. Köv.
R311000000	Előfinanszírozással kaps. elszámolási követelések
R312000000	Tám.célú előlegekkel kaps.elszámolási követelések
R320000000	Egyéb függő követelések
R321000000	Kétes követelések nyilvántartási szla
R322000000	Peresített követelések nyilvántartási szla
R323000000	Kapott kezesség, garancia miatti függő követelések
R324000000	Biztosítékokkal, fedezetekke kaps.függő köv.
R326000000	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
R327000000	Illetékekkel kapcsolatos függő követelések
R330000000	Biztos (jövőbeni) követelések
R400000000	Függő kötelezettségek
R410000000	Kezeséggel, garanciaváll-sal kaps. függő köt.
R420000000	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
R430000000	El nem ismert tartozások
R440000000	Előfinanszírozással, tám.c.előlegekkel k. elsz.
R441000000	Elfinanszírozással kaps. elszámolási köt.
R442000000	Tám. célú előlegekkel kaps. elszámolási köt.
R450000000	Egyéb függő kötelezettségek
R451000000	Váltókezési függő kötelezettségek
R452000000	Biztosítékokkal, fedezetekkel kaps. függő köt.
R453000000	Hagyatéki eljárás miatti függő köt.
R511011000	Törvény szerinti illetm.,munkabérek Ei.
R511012000	Törvény szerinti illetmények, munkabérek kötváll
R511013110	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
R511013111	Közalkalmazottak alapilletmény teljesítése
R511013112	Közalkalmazottak illetmény kiegészítés teljesítése
R511013113	Közalkalmazottak nyelvpótlék teljesítési számla

R511013114	Közalk. egyéb kötelező illetménypótlék telj.
R511013115	Közalkalm.egyéb felt.függő pótléka, juttat.telj.
R511013116	Kutatói Asszisztens díj teljesítési számla
R511013118	Rendsz.keresetkiegészítés oktatási feladatra telj.
R511013121	Eseti keresetkiegészítés telj.
R511013124	Egyéb juttatások kiadásai teljesítési számla
R511013930	Ped.ker.kieg.NKT 65§
R511021000	Normatív jutalmak előirányzata
R511022000	Normatív jutalmak kötváll
R511023000	Normatív jutalmak költségei
R511031000	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
R511032000	Céljuttatás, projektprémium kötváll
R511033200	Céljuttatás, projektprémium
R511041000	Készenl.ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlsz. Ei.
R511042000	Készenl.ügyeleti,helyettes.díj,túlóra,túlsz. kötv
R511043210	Készenléti, ügyeleti, helyett.díj, túlóra, túlszol
R511051000	Végkielégítés előirányzata
R511052000	Végkielégítés kötváll
R511053000	Végkielégítés költségei
R511061000	Jubileumi jutalom előirányzata
R511062000	Jubileumi jutalom kötváll
R511063000	Jubileumi jutalom költségei
R511071000	Béren kívüli juttatások előirányzata
R511072000	Béren kívüli juttatások kötváll
R511073100	Béren kívüli juttatás(étk, üdülés)
R511073101	Közalkalm.önkéntes biztosító pénztár tám. Telj.
R511073102	Iskolarendsz.képzés minbér2,5-szerese felett telj.
R511073104	SZÉP- szálláshely szolgáltatás teljesítése
R511073105	SZÉP- vendéglátás teljesítése
R511073106	SZÉP- szabadidős szolgáltatás teljesítése
R511073107	BKV (helyi) bérlet hozzájárulás teljesítése
R511073108	Iskolakezdési támogatás teljesítése
R511073109	Adómentes - pályázatokból (étel) teljesítése
R511073110	Csekély értékű ajándék (3 * minimálbér 10%)
R511073111	Egyéb béren kívüli (étkezés, közalkalmazott)
R511073112	Egyéb béren kívül jut. (telefon magáncélú)
R511073113	Egyéb béren kívüli juttatás teljesítése
R511081000	Ruházati költségtérítés előirányzata
R511082000	Ruházati költségtérítés kötváll
R511083000	Ruházati költségtérítés
R511091000	Közlekedési költségtérítés előirányzata
R511092000	Közlekedési költségtérítés kötváll
R511093100	Közlekedési költségtérítés

R511093200	Munkabajárás útiköltsége - saját gk.(9 Ft)
R511093310	Saját gk.hiv.haszn.tér.-fenntartási ktg
R511093320	Saját gk.hiv.haszn.tér.-üzemanyag ktg
R511101000	Egyéb költségtérítések előirányzata
R511102000	Egyéb költségtérítések kötváll
R511103000	Egyéb költségtérítések
R511111000	Lakhatási támogatások előirányzata
R511112000	Lakhatási támogatások kötváll
R511113000	Lakhatási támogatás,albéletli hozzájárulás
R511121000	Szociális támogatások előirányzata
R511122000	Szociális támogatások kötváll
R511123100	Szociális támogatás
R511131000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai Ei
R511132000	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai kötv
R511133100	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
R511133101	Betegszabadság idejére fizetett díjak teljesítése
R511133102	Foglalk.megill.munkált.kártérítés,egyéb kieg.Telj.
R511133103	Saját munkavállaló oktatási megbízási díj telj.
R511133106	Közalkalm.tiszteletdíja,szerzdíja,honorárium telj
R511133107	Belföldi napidíj teljesítése
R511133108	Külföldi napidíj teljesítése
R511133109	Bérkompenzáció teljesítése
R511133110	Biztosítási díjak kiadásai
R511133112	Szem.kiadások belső áterh.Pályázati Iroda techn.
R511133113	Átoktatás személyi költségeinek elszámolása
R511133800	Vizsgadíj többletfeladat
R512110000	Választott tisztségviselők juttatásai ei
R512210000	Munkavégz.ir.egyéb jogv.nem saját fogl.fiz.jutt.Ei
R512220000	Munkavégzir.egyjogv.nemsajfogl fiz.juttatások kötv.
R512231100	M.végz.ir.egyéb.jogvisz.nem.saját.fogl.juttatásai
R512233201	Külső megbízott megbízási díj teljesítése
R512233204	Külsős tiszteletdíj,szerzői díj,honorárium telj.
R512233206	Munkaviszonyban nem állók költségtérítésének telj.
R512233207	Külsős belföldi napidíj teljesítése
R512233208	Külsős külföldi napidíj teljesítése
R512310000	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
R512320000	Egyéb külső személyi juttatások kötváll
R512332001	Nem foglalk.kitüntetés,díj,elism.pénzjutalma telj.
R512332002	Felmentési bér teljesítése
R512332003	Prémiumévek programban résztv.juttatásainak telj.
R512332005	Professzor Emeritus juttatás teljesítése
R512332006	Egyéb külső személyi juttatások
R512333000	Ktg.és egyéb jutt.-vas.gyém.,rubin okl.

R512336000	Reprezentáció
R512337000	Tárgyneremény
R512338000	Adómentes juttatások (színház, sport, egyéb)
R521000000	Madókat terh.járulékok,szoc.hozzájárulási adó Ei.
R522000000	Munkaadókat terh.járulékok,szoc.hozzájár.adó kötv.
R523100000	Szociális hozzájárulási adó teljesítése
R523200000	Egyszerűsít.közteherv.hozzájárulás(EKHO)költsége
R523300000	Egészségügyi hozzájárulás
R523400000	Táppénz hozzájárulás költségei
R523600000	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
R523911000	Kifizető által fizetett szja
R523993000	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
R523999100	Átiktatás járulék költségeinek elszámolása
R523999200	Járulékok belső átterhelése, pályázat techn.szla
R531110000	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
R531120000	Szakmai anyagok beszerzése kötváll
R531130000	Szakmai anyagok teljesítése
R531210000	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
R531220000	Üzemeltetési anyagok beszerzése kötváll
R531230000	Üzemeltetési anyagok teljesítése
R531310000	Árubeszerzés előirányzata
R531320000	Árubeszerzés kötváll
R531331000	Áruk, Áruk (bolt) - manuális
R532110000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele Ei
R532120000	Informatikai szolgáltatások igénybevétele kötváll
R532130000	Informatikai szolgáltatások teljesítése
R532210000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
R532220000	Egyéb kommunikációs szolgáltatások kötváll
R532231100	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatás ktg.
R532231200	Nem adatátvc.távközlíjak ktg.nem járulék köt
R533110000	Közüzemi díjak előirányzata
R533120000	Közüzemi díjak kötváll
R533130000	Közüzemi díjak teljesítése
R533210000	Vásárolt ételmezés előirányzata
R533220000	Vásárolt ételmezés kötváll
R533230000	Vásárolt ételmezés költségei
R533310000	Bérleti és lízing díjak előirányzata
R533320000	Bérleti és lízing díjak kötváll
R533331000	PPP konstrukcióhoz kapcs. szolg. díjak ktg
R533332000	Egyéb bérleti díj teljesítés (PPP nélkül)
R533410000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások Ei
R533420000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások kötváll
R533430000	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költsége

R533510000	Közvetített szolgáltatások előirányzata
R533520000	Közvetített szolgáltatások kötváll
R533531000	Áht-n belüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533532000	Áht-n kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
R533610000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások Ei.
R533620000	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kötv.
R533630000	Szakmai tev. seg. szolg. telj.
R533710000	Egyéb szolgáltatások előirányzata
R533720000	Egyéb szolgáltatások kötváll
R533737100	Egyéb szolg. ktg. (biztosítási díj nélkül)
R533737200	Biztosítási díj
R533739001	Átoktatás dologi költségeinek elszámolása
R533739002	Belső szolgáltatások átterhelése
R533739003	Pályázati rezszi
R534110000	Kiküldetések kiadásai előirányzata
R534120000	Kiküldetések kiadásai kötváll
R534130000	Kiküldetési kiadások tel
R534210000	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
R534220000	Reklám- és propagandakiadások kötváll
R534230000	Reklám- és propaganda költségei
R535110000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Ei
R535120000	Egyenes adós ÁFA készlet, szolg. Kv.
R535131100	Levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535131150	Levonható egyenes adós NEW anyag, szolg
R535131400	Levonható egyenes adós ÁFA szolgáltatás
R535132100	Nem levonható egyenes adós ÁFA anyag, szolg
R535210000	Egyenes adózású ÁFA befizetés ei
R535220000	Egyenes adózású ÁFA befizetés kváll
R535231000	Egyenes adózású ÁFA befizetés
R535310000	Kamatkiadások előirányzata
R535320000	Kamatkiadások kötváll.
R535330100	Kamatkiadások teljesítése államháztartáson belül
R535330201	Kamatkiadások teljesítése áhn kiv. fedezeti ügylet
R535330299	Kamatkiadások teljesítése áhn kiv. egyéb
R535410000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
R535420000	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai kötváll
R535432000	Külf.pénzért.szóló köt.p.ügy.real.árfoly.veszt.
R535433000	Külf.pénzért.szóló eszk.köt.MFN ért.ö.vont á
R535439000	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
R535510000	Egyéb dologi kiadások előirányzata
R535520000	Egyéb dologi kiadások kötváll
R535531000	H. adók.e. vám, illeték és adójell. befiz. Ráf.
R535533000	Késkam,pótl, kötbér,egy.szankc kapcs ráf

R535534000	El ktsgvetési év kapcs műk bev ut vfiz kapcs ráf
R535535000	Egyéb különf.ráford(gép.köt vizs,közbeszd)
R535536000	Behajthatatlan adott előlegek leírt összege
R543100000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Előirányzat
R543200000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Kötváll.
R543300000	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések Teljesítés
R547100000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai Ei.
R547200000	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai kötváll
R547311000	Teljesítmény alapú ösztöndíj
R547312000	Szociális alapú ösztöndíj
R547313000	Egyéb, intézmény által meghatározott ösztöndíj
R547314000	Szakkollégiumi ösztöndíj
R547315000	Kormány által a képzés és kutatás min. emelése cél
R547317000	Köznevelési ellátottak juttatásai
R550110000	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata
R550120000	Nemzetközi kötelezettségek kötváll
R550131000	Európai Unió kötelezettségek kiadásai
R550132000	Egyéb nemzetközi kötelezettségek kiadásai
R550231000	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
R550232000	Egyéb elvonások, befizetések kötváll
R550233300	Felügyeleti szerv.javára telj.egyéb befiz.
R550233900	Elvonások és befizetések ráfordításai
R550511000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.Ei.
R550521000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.kötv
R550531000	Központi ktgvet. Szervnek műk.c.tám visszat.
R550532000	Műk.c.vi.tám központi kezelésű előirányzatok
R550533000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU és azok hazai társfin.rés
R550534000	Műk.c.vi.tám fejkezei EU
R550535000	Műk.c.vi.tám egyéb fejkezei
R550536000	Műk.c.vi.tám TB p.alp
R550537000	Műk.c.vi.tám elkülállpalap
R550538000	Műk.c.vi.tám helyi önk
R550539000	Műk.c.vi.tám társéskksz
R550539100	Műk.c.vi.tám nönk és kksz
R550539200	Műk.c.vi.tám térségi fejl.tan.kksz
R550610000	Egyéb működési célú támog.államháztart.belülre Ei.
R550620000	Egyéb működési célú támog.államházt.belülre kötv.
R550630000	Egyéb műk.c. tám. közp.ktv szervek részére
R550631000	Egyéb műk.c. tám. közp.kez.előir.részére
R550632000	Egyéb műk.c. tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R550633000	Egyéb műk.c. tám. egyéb fej.kez.előir. részére
R550635000	Egyéb műk.c. tám. tb. pénzügyi alapjai részére
R550636000	Egyéb műk.c. tám. elkül.áll. pénzalapok részére

R550637000	Egyéb műk.c. tám. helyi önkorm.és ktv szerv.
R550638000	Egyéb műk.c. tám.társ.és ktv szerveik részére
R550639000	Egyéb műk.c. tám. nemz.önkorm. és ktv szerv.
R550639100	Egyéb műk.c. tám. térs.fejl.tan. és ktv.szerv.
R550810000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre Ei.
R550820000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre kv
R550830000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre
R550831000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyház
R550832000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre nonprofit
R550833000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre civil sze
R550834000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre háztart
R550835000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre püi váll
R550836000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre álltul v
R550837000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre önkul v
R550838000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre egyé váll
R550839000	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre EU
R550839100	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre korm
R550839200	M.célú visszatér.tám., kölcs.áht kívülre e külföld
R551110000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak Ei.
R551120000	Működési célú támogatások az Európai Uniónak kötv.
R551130000	Működési célú pénzeszközátadás EU-nak-08
R551210000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre Ei.
R551220000	Egyéb működési célú támog.államházt.kívülre kötv.
R551231000	Egyéb műk.c. tám. egyházi jogi személyek részére
R551232000	Egyéb műk.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R551233000	Egyéb műk.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R551234000	Egyéb műk.c. tám. háztartások részére
R551235000	Egyéb műk.c. tám. pénzügyi váll.részére
R551236000	Egyéb műk.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..r
R551238000	Egyéb műk.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R551239000	Egyéb műk.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R551239100	Egyéb műk.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R551239200	Egyéb műk.c. tám. egyéb külföldiek részére
R561100000	Immateriális javak beszerzése, létesítése Ei.
R561200000	Immateriális javak beszerzése, létesítése kötváll
R561310000	Vagyoni értékű jogok aktivált állományának értéke
R561320000	Szellemi termékek aktivált állományának értéke
R562100000	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
R562200000	Ingatlanok beszerzése, létesítése kötváll
R562310000	Bef.tlen vás. termőföld beruh. tárgyévi áll.
R562322000	Bef.tlen vás.egyéb célú telkek beruh.tárgyévi áll.
R562330000	Bef.tlen vás.épületek beruh. tárgyévi áll
R562331000	Bef.tlen vás. lakóépületek beruh. tárgyévi áll

R562332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.beru.t.évi áll.
R562333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek beruh. Tárgyévi áll.
R562334000	Bef.tlen vás. egyéb építmények beruházás
R562350000	Bef.tlen vás.ing.-hoz kap.vagy.ért.jog.ber.t.á.
R563100000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R563200000	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R563310000	Informatikai eszközök befejezetlen beruházásai
R564100000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése Ei.
R564200000	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése kötv.
R564310000	Bef.tlen vás.egyéb gép, berend.felsz.beruházás
R564320000	Kulturális javak befejezetlen beruházásai
R564330000	Hangszerek befejezetlen beruházásai
R564340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. beruh
R564350000	Vásárolt jármű befejezetlen beruházás
R564360000	Tenyészállatok befejezetlen beruházásai
R564370000	Kisértékű képzőműsz.alkotások bef.tlen
R564380000	Kisértékű butorok bef.tlen
R565100000	Részesedések beszerzése előirányzata
R565200000	Részesedések beszerzése kötváll
R565310000	Tv.alapj.tart.áll.részesedés.nem pü.vállalkozásban
R565320000	Tart.részesedések saj.alapít.nem pü.vállalkozásban
R565330000	Egyéb tartós részesedések nonprofit gazd.társ.-ban
R566100000	Meglévő részesedések növelésének besz. előirányzat
R566200000	Meglévő részesedések növelésének besz. kötváll
R566300000	Meglévő részesedések növelése
R567100000	Egyenes adós ÁFA beruházás Ei.
R567200000	Egyenes adó ÁFA beruházás Kv.
R567311000	Levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R567311500	Levonható arányos adós ÁFA beruházás
R567321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA beruházás
R571100000	Ingtatlanok felújítása előirányzata
R571200000	Ingtatlanok felújítása kötváll
R571331000	Bef.tlen vás. lakóépületek felúj. tárgyévi áll.
R571332000	Bef.tlen vás.ért.n.cs.műem.véd.épül.felúj.TÁ.
R571333000	Bef.tlen vás. egyéb épületek felúj. tárgyévi Á.
R571340000	Bef.tlen vás. egyéb építmények felújítás
R572100000	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
R572200000	Informatikai eszközök felújítása kötváll
R572310000	Informatikai eszközök befejezetlen felújításai
R573100000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
R573200000	Egyéb tárgyi eszközök felújítása kötváll
R573310000	Egy gép,berendezés,felszerelés bef.tlen felújításai
R573320000	Kulturális javak befejezetlen felújítások

R573330000	Hangszerek befejezetlen felújítások
R573340000	Egyéb, áll.-ba vett, ért.nem csökk.eszk.bef. Felúj
R573350000	Vásárolt jármű befejezetlen felújítások
R573360000	Tenyészállatok befejezetlen felújítása
R573370000	Képzőművészeti alkotások befejezetlen felújítása
R573380000	Bútorok befejezetlen felújítások
R574100000	Egyenes adós ÁFA felújítás Ei.
R574200000	Egyenes adós ÁFA felújítás kv
R574311000	Levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R574311500	Levonható arányos adós ÁFA felújítás
R574321000	Nem levonható egyenes adós ÁFA felújítás
R583100000	felh.célú vissztámog.ÁHTbelülre Ei.
R583200000	Felhalm.célú vtámog.államházt.belülre kötv.
R583310000	Eu-s programok hazai társfin.felh.c.tám visszat.
R583330000	Egyéb felh.c.vtám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.tár
R584100000	Egyéb felh.célú támog.ÁHTbelülre Ei.
R584200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.belülre kötv.
R584310000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.ktv szervek részére
R584320000	Egyéb felhalm.c.tám. kp.kez. előir. részére
R584330000	Egyéb felh.c.tám. Fej.kez.előir. EU-s pr.és h.társ
R584340000	Egyéb felhalm.c.tám. e.fej.kez.előir.részére
R584350000	Egyéb felhalm.c.tám. tb pénzügyi alapjai részére
R584360000	Egyéb felhalm.c.tám. elkül. áll.pénzalapok r.
R584370000	Egyéb felhalm.c.tám. helyi önkorm.és ktv szerveik
R584380000	Egyéb felhalm.c.tám. társ.és ktv szerveik részére
R584390000	Egyéb felhalm.c.tám. Nemz. Önkorm. és ktv.szerveik
R584391000	Egyéb felh.c.tám. térségi fejl. tan.és ktv szerve
R586100000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586200000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R586300000	Lakáskölcsön technikai
R586310000	Felh.c. visszatéri. tám., kölcs. ny.háztartások r.
R587100000	Lakástámogatás előirányzat
R587200000	Lakástámogatás kv
R587300000	Lakástámogatás
R588100000	Felhalm célú tám Eunakei.
R588200000	Felhalm célú tám Eunak kötváll
R588300000	Felhalm célú tám Eunak
R589100000	Egyéb felhalmozási célú támogatások ÁHTkívülre Ei.
R589200000	Egyéb felhalm.célú támog.államházt.kívülre kötv.
R589311000	Egyéb felh. c. tám. egyházi jogi személyek részére
R589312000	Egyéb felh.c. tám. nonprofit gazd.társ.r.
R589313000	Egyéb felh.c. tám. egyéb civil szerve. részére
R589314000	Egyéb felh.c. tám. háztartások részére

R589315000	Egyéb felh.c. tám. pénzügyi váll.részére
R589316000	Egyéb felh.c. támk. áll.többségi tul.nem pü.váll..
R589317000	Egyéb felh.c. tám. Önkorm.többs.tul. nem pü.váll.
R589318000	Egyéb felh.c. tám. egyéb vállalkozások részére
R589319000	Egyéb felh.c. tám. korm. és nemz.szerv.
R589321000	Egyéb felh.c. tám. Külf. Szerv. És személyeknek
R915100000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R915200000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R915330000	Műk.célú visszatérítendő tám., kölcsönök igénybevé
R916100000	Egyéb műk.célú támogatások bevételei ÁHTbel. Ei.
R916200000	Egyéb működési célú tám.bevételei ÁHTbel kötv.
R916310000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. ktv.szervektől
R916320000	Egyéb műk.c. tám. bev. kp. kez. előir.
R916330000	Egyéb műk.c. tám. bev fej. k.e. EU-s pr. és h.t.fi
R916340000	Egyéb műk.c. tám. bev egyéb fej.kez előir.
R916350000	Egyéb műk.c. tám. bev.tb pü alapjaitól
R916360000	Egyéb műk.c. tám. bev elkül. áll. pénzalapoktól
R916370000	Egyéb műk.c. tám. bev helyi önkorm. és ktv.sz
R916380000	Egyéb műk.c. tám. bev társ.és ktvszerveiktől
R916390000	Egyéb műk.c. tám. bev nemz. önkorm. és ktv sz.
R916392000	Egyéb műk.c. tám. b.térs.tan.és ktv.sz
R924100000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev aht-n belül EI
R924200000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev aht-n belül Kötv.
R924330000	Felh.célú.v.tám. kölcs.igénybev fej.kez.ei.EU-s pr
R925100000	Egyéb felhalm.célú támogatások bevétel ÁHTbel. Ei.
R925200000	Egyéb felh.célú támogatások bevételei ÁHTbel.kötv.
R925310000	Közp ktgvi szervtől felhalm célú tám bev
R925320000	Közp kezelésű eitől felhalm célú tám bev
R925331000	Fejkez eitől EU-s társfinmiatt felh c.tám bev
R925332000	Egyéb fejkez eitől felhalm célú tám bev
R925340000	TB pénzügyi alapjaitól felhalm célú tám bev
R925350000	Elkülönített állami palaptól felh c. tám bev
R925360000	Helyi önk, ktgvi szerveitől felh c. tám bev
R925370000	Társ, ktgvi szerveitől felhalm célú tám bev
R925380000	Nemzetiségi önk,ktgvi szervtől felh c.tám bev
R925390000	Térsfejltan, ktgvi szervtől felh c. tám bev
R936100000	Egyéb közhatalmi bevétel előirányz.
R936200000	Egyéb közhatalmi bevétel kötváll.
R936320000	Habilitációs eljárási díj
R936330000	Doktori eljárási díj
R936340000	Tankönyvjegyzéki díj
R940110000	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
R940120000	Készletértékesítés ellenértéke kötváll

R940131100	Készletértékesítés nettó eredmény szeml. bev. telj
R940210000	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
R940220000	Szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940231000	Oktatási bevételek (tanfolyamok stb.)
R940232000	K+F+I tev. bev.
R940233000	Tárgyi eszk. bérbeadás bev. telj.
R940239000	Egyéb szolg. Bev. Telj.
R940310000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke Ei.
R940320000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke kötváll
R940331000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n belül
R940332000	Közvetített szolgáltatások ellenértéke ÁH-n kívül
R940410000	Tulajdonosi bevételek előirányzata
R940420000	Tulajdonosi bevételek kötváll
R940433000	Kapott (járó) osztalék és részesedés
R940510000	Ellátási díjak előirányzata
R940520000	Ellátási díjak kötváll
R940531000	Köznevelési ellátottak bevételei
R940610000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz Ei
R940620000	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz kv
R940633100	Egyenesadós ért term,szolg ÁFA elsz
R940633140	Egyenesadós ért szolg ÁFA elsz
R940634000	Egyenesadós ért tárgyieszk,immatj ÁFA elsz
R940711100	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev előirányz
R940721100	Működési kiad.kapcsÁFAvisszatérbev kötváll
R940731100	Működési kiadásokhoz kapcs ÁFA visszatér bev
R940821000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev. Ei.
R940822000	Egyéb kapott(járó) kamatok, kamatjellegű bev.kötv.
R940823100	Áht kiv.egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940823110	Áht bel. egyéb kamat-, kamatjellegű e/bevét
R940911000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Ei.
R940912000	Részesedésekből sz. pü-i bev. köv.
R940913000	Részesedésekből sz. pü-i bev. Telj
R940921000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei Ei.
R940922000	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei kötváll
R940923200	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf.nyer.AUT
R940923300	Külf pénzért szóló köv pügyleg rend árf.nyer.
R940923400	Mérleg ford. napi összevont árf. nyer.
R940923900	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredmszeml bevétele
R941010000	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
R941020000	Biztosító által fizetett kártérítés kötváll
R941030000	Biztosító által fizetett kártérítés
R941033000	Doktori iskolák EDT hozzájárulása
R941034000	Központi Alap

R941035000	Bevételek átcsoportosítása
R941036000	Pályázati saját forrás átcsoportosítás
R941037000	MNB forrás áthelyezése
R941038000	Pályázati tevékenység finanszírozása
R941110000	Egyéb működési bevételek előirányzata
R941120000	Egyéb működési bevételek kötváll
R941132100	EU ktgv bev ktg-vissztér,utó egyéb tér bev
R941132200	Szerz.meger.szerz.szeg.bev. Károk.bev.
R941132300	Kiadások visszatérítései
R941135400	Leltárhány miatti kártérítési bevétel
R941139100	Kerekítési különbözetből adódó egyéb bevétel
R941139200	Könyvtári késedelmi díj
R941139300	Késedelmi kamat bevétel
R941139400	TB kifizetőhely fenntartásához hozzájárulás
R941139900	Egyéb működési bevétel telj.
R951110000	Immateriális javak értékesítése előirányzata
R951210000	Immateriális javak értékesítése kötváll
R951310000	Értékesített immateriális javak nettó e/bevéte
R952110000	Ingatlanok értékesítése előirányzata
R952210000	Ingatlanok értékesítése kötváll
R952310000	Értékesített ingatlanok nettó e/bevételei
R953111000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
R953211000	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése kötváll
R953310000	Inf eszközök ért.
R953320000	Egyéb tárgyi eszköz értékesítés teljesítése
R954111000	Részesedések értékesítése előirányzata
R954211000	Követelés részesedések értékesítéséből
R954310000	Részesedések értékesítése teljesítése
R955111000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek előir.
R955211000	Követelés részesedések megszűnéséhez kapcs. bevété
R955310000	Részesedések megszűnéséhez kapcs. bevételek teljes
R964100000	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.Ei
R964200000	Műkcélú vissztértám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.kv
R964300000	Műkcélú visszatér.tám.Kölcs visszatér.egy.vállalk.
R965100000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök Ei.
R965200000	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök kötváll
R965310000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyházi jogi személyektől
R965320000	Egyéb műk.c. átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R965330000	Egyéb műk.c. átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R965340000	Egyéb műk.c. átvett pe. háztartásoktól
R965350000	Egyéb műk.c. átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R965360000	Egyéb műk.c. átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
R965380000	Egyéb műk.c. átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.

R965390000	Egyéb műk.c. átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R965391000	Egyéb műk.c. átvett pe Európai Uniótól
R965392000	Egyéb műk.c. átvett pe korm.és nemz.szerv.
R965393000	Egyéb műk.c. átvett pe.egyéb külföldiektől
R974110000	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-nkív Ei.
R974210000	FelhCvisszatéTám/kölcsÁHT-n belül ÁHT-nkívról
R974310000	Lakáskölcsön technikai folyósítás
R975100000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök Ei.
R975200000	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök kötv.
R975310000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyházi jogi személyektől
R975320000	Egyéb felh.c.átvett pe. nonpr. gazd.társaságoktól
R975330000	Egyéb felh.c.átvett pe. egyéb civil szervezetektől
R975340000	Egyéb felh.c.átvett pe. háztartásoktól
R975350000	Egyéb felh.c.átvett pe. pénzügyi vállalkozásoktól
R975360000	Egyéb felh.c.átvett pe áll.többs.tul.nem pü.váll.
R975370000	Egyéb felh.c.átvett pe önk.többs.tul.nem pü.váll.
R975380000	Egyéb felh.c.átvett pe egyéb vállalkozásoktól
R975390000	Egyéb felh.c.átvett pe Európai Uniótól
R975391000	Egyéb felh.c.átvett pe korm.és nemz.szerv.
R975392000	Egyéb felh.c.átvett pe.egyéb külföldiektől
R981311100	Előző évi ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981311400	Előző évi DEV.ei. pénzmaradvány igénybev.ei.
R981312100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981312400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.kötv.
R981313100	Előző évi pénzmaradvány igénybev.
R981313400	Előző évi DEV pénzmaradvány igénybev.
R981610000	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
R981620000	Központi, irányító szervi támogatás kötváll
R981631100	Irányító szervtől kapott műk.célú támogatás
R981631110	Működési költségvetés támogatása - Képzés
R981631130	Működési költségvetés támogatása - Céltámogatás
R981631140	Működési költségvetés támogatása - PPP támogatása
R981631150	Működési költségvetés támogatása - Közoktatás tám.
R981631160	Működési költségvetés támogatása - Pályázatok
R981631170	Működési költségvetés támogatása Egyéb állami bev.
R981632100	Irányító szervtől kapott felhalmozási célú támogat
T365101	SzállítóiElőlegigény
T365102	Vevői Előlegigény