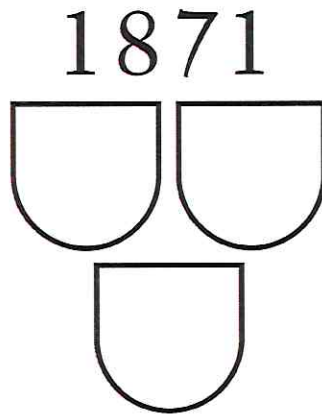


# MAGYAR KÉPZŐMŰVÉSZETI EGYETEM



## SZÁMLAREND

Elfogadta a Szenátus 39/2020. (VII. 03.) számú határozatával.



.....

**Radák Eszter**

rektor



2020. július 03.

I. FEJEZET.....	23
ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK .....	23
1. A SZABÁLYZAT HATÁLYA.....	23
2. A SZÁMLAREND CÉLJA.....	23
3. A SZÁMLARENDDDEL SZEMBENI KÖVETELMÉNYEK.....	23
4. A SZÁMLAREND ELKÉSZÍTÉSÉÉRT, TARTALMÁÉRT, MEGVÁLTOZTATÁSÁÉRT FELELŐS SZEMÉLY KIJELÖLÉSE.....	23
II. FEJEZET .....	23
A KÖNYVVEZTÉSRE VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK.....	23
III. FEJEZET .....	5
ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK.....	5
1. SZÁMÚ MELLÉKLET .....	6
A SZABÁLYZAT ALKALMAZÁSA TEKINTETÉBEN IRÁNYADÓ JOGSZABÁLYOK .....	6
2. SZÁMÚ MELLÉKLET .....	7
SZÁMLATÜKÖR.....	7
3. SZÁMÚ MELLÉKLET .....	23
ROVATKÓD REND.....	23
4. SZÁMÚ MELLÉKLET .....	32
SZÁMLAOSZTÁLYOK TARTALMA .....	323

A Magyar Képzőművészeti Egyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Szt.) 161. § (1) bekezdésben és az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 51. § (2) bekezdésben foglalt rendelkezések alapján az Egyetem Számlarendjét az alábbiak szerint határozza meg.

## I. FEJEZET

### ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

#### 1. A Szabályzat hatálya

- 1. §** (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:
- az Egyetem valamennyi szervezeti egységére,
  - valamennyi, az Egyetem által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
  - az Egyetem és a köznevelési intézmények közalkalmazottaira, munkavállalóira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A jelen Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok felsorolását az **1. számú melléklet** tartalmazza.

#### 2. A Számlarend célja

- 2. §** (1) A számlarend célja, hogy meghatározza az Szt., valamint az Áhsz. és a kapcsolódó jogszabályi előírások, illetve az Egyetem Számviteli Politikájában rögzített előírásoknak megfelelően az Egyetem által alkalmazott folyamatos könyvvezetés részletszabályait, amely alapján az éves költségvetési beszámoló, az időközi mérlegjelentés és a számviteli nyilvántartásokon alapuló egyéb adatszolgáltatások a valóságnak megfelelően elkészíthetők.
- (2) Az (1) bekezdésben foglaltakra tekintettel a jelen Számlarendben meghatározásra kerülnek az alkalmazott számviteli rendszer részletszabályai, az alkalmazott számviteli rendszer működtetésének rendje, amelyek alapján az Egyetem összeállítja a vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetéről a megbízható és valós képet bemutató éves költségvetési beszámolót.

#### 3. A Számlarenddel szembeni követelmények

- 3. §** (1) Az államháztartás szervezeteinek – ideértve a z Egyetemet is – számlakerete az Áhsz. 16. számú mellékletében (Egységes számlatükör) megfelelően tartalmazza a könyvviteli számlák számát és megnevezését (egységes számlakeret). Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, az abban meghatározott könyvviteli és nyilvántartási számlákon kívüli új könyvviteli és nyilvántartási számlát nem lehet megnyitni<sup>1</sup>.
- (2) Az Egységes számlatükörben meghatározott könyvviteli számlák az alábbiak szerint bonthatóak alá<sup>2</sup>:
- A könyvviteli számlák és az egységes számlakeret 00. és 01-04. számlacsoportjában meghatározott nyilvántartási számlák saját hatáskörben további részletező könyvviteli és nyilvántartási számlákra az egységes számlakeretben meghatározott esetekben alábontandók.
  - Az Egységes számlatükörben meghatározott
    - előírányzatok és követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartására szolgáló számlák további részletező nyilvántartási számlákra saját hatáskörben sem bonthatók alá,

---

<sup>1</sup> Áhsz. 51.§

<sup>2</sup> Áhsz. 51. § (1a) és (1b) bekezdés

- bb) teljesítések nyilvántartására szolgáló számlák – saját hatáskörben, döntés alapján – kizárólag az Áhsz. 15. mellékletében az egyes rovatok leírásánál a bevételek és kiadások éves költségvetési beszámolóban szerepeltetendő – „ebből:” jelzéssel feltüntetett – részletező jogcímeihez igazodó nyilvántartási számlákra bonthatók tovább,

kivéve ha a költségvetési könyvvezetési kötelezettség teljesítése olyan egyedi fejlesztésű, az Egyetem által leadott megrendelésre tervezett, kifejlesztett és működtetett (nem dobozos) számítógépes rendszer használatával történik, amely biztosítja a számítógépes rendszer felhasználója számára egyedileg szükséges és jellemző alábontások alkalmazását.

(3) Az Egyetem a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó analitikus nyilvántartások vezetésével köteles gondoskodni arról, hogy az éves költségvetési beszámoló adatait a könyvvezetés a valóságnak megfelelően, áttekinthetően alátámassza.

(4) Az Egyetem számlakeretét a **2. számú melléklet**, rovatkód rendjét a **3. számú melléklet** állapítja meg.

**4. §** (1) Az Egyetem jelen Szabályzattal meghatározott Számlarendje a számlakeret alapján került elkészítésre, a Számlarend szerinti könyvvezetés az Áhsz.-ben előírt költségvetési beszámoló elkészítését maradéktalanul biztosítja, valamint minden tekintetben megfelel a Kontírozási rendelet, az Áhsz. és az Szt. előírásainak. Az Egyetem Számlarendje az Áhsz és az Szt. rendelkezéseire tekintettel tartalmazza<sup>3</sup>:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését, amelyek megfelelnek az Áhsz. 16. számú mellékletében szereplő egységes számlatükör előírásainak;
- b) 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;
- c) a főkönyvi számlára történő könyvelés jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, más számlákkal való kapcsolatát, ha arról az Áhsz. nem rendelkezik;
- d) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát, az Áhsz. 14. számú mellékletében szereplő részletező nyilvántartások tartalmára vonatkozó előírásoknak megfelelően;
- e) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

(2) 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 a jelen Szabályzattal elfogadott Számlarend szabályozza<sup>4</sup>.

(3) A Számlarend az Áhsz.-ben, valamint ahol az Áhsz. megengedi, a Szt.-ben foglalt előírások kiegészítéseként tartalmazza továbbá mindazokat a – Egyetem Számviteli politikájában nem rendezett – szabályozásokat, amelyeket az Áhsz., vagy más jogszabály az Egyetem hatáskörébe utal.

(4) Az Egyetem Számviteli politikájának és Számlarendjének kapcsolatára tekintettel a Számviteli politika megjelenik a Számlarendben, a Számlarend biztosítja a Számviteli politika gyakorlati megvalósulását.

#### **4. A Számlarend elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért felelős személy kijelölése**

---

<sup>3</sup> Áhsz. 51. § (2) bekezdés és Szt. 161. § (2) bekezdés

<sup>4</sup> Áhsz 51. § (3) bekezdés és 14. melléklet

5. § (1) Az Egyetem kancellárja felelős a Számlarend összeállításáért, folyamatos karbantartásáért.
- (2) A Számlarendben foglalt előírások betartásáért, valamint a rendelkezései szerint vezetett főkönyvi és analitikus nyilvántartások vezetéséért és tartalmáért a Gazdasági Osztály vezetője felel.

## II. FEJEZET

### A KÖNYVVEZTÉSRE VONATKOZÓ RÉSZLETES SZABÁLYOK

6. § (1) Az államháztartás számvitele költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll<sup>5</sup>.
- (2) 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<sup>6</sup>.
- (3) A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportokban és a 00. nyilvántartási ellenszámlákon kell könyvelni.
- (4) 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<sup>7</sup>.
- (5) A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban kell könyvelni az egyes gazdasági eseményeknek megfelelően.
- (6) Az Egyetem a Forrás.NET integrált ügyviteli szoftvert alkalmazza a könyvvizetés során, amelyben a gazdasági események rögzítése a pénzügyi számvitel főkönyvi számláin történik, amely alapján a költségvetési számvitelben automatikusan megképződnek a megfelelő könyvelési tételek.
- (7) A könyvvizetés, a könyvvizetés helyességének ellenőrzése, az analitikus nyilvántartások vezetése a Számviteli Politika és az Egyetem Ügyrendjében meghatározottak szerint történik.
- (8) A költségvetési és a pénzügyi számvitel keretében vezetett számlaosztályokban a könyvvizetést a **4. számú mellékletben** részletezett módon és tartalommal kell végezni.

## III. FEJEZET

### ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

7. § (1) Szabályzat az SZMR mellékletét képezi.
- (2) A Szabályzat folyamatos aktualizálásáért a kancellár – a Gazdasági Osztály vezetőjének bevonásával – a felelős.
- (3) A Szabályzat a Szenátus általi elfogadás napján lép hatályba, ezzel egyidejűleg a korábban kiadott szabályzat hatályát veszíti.

---

<sup>5</sup> Áhsz. 3. § (1) bekezdés

<sup>6</sup> Áhsz. 3. § (2) bekezdés

<sup>7</sup> Áhsz. 3. § (2) bekezdés

## **1. számú melléklet**

### **A Szabályzat alkalmazása tekintetében irányadó jogszabályok**

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.)

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Szt.)

Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (Ávr.)

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet (Áhsz.)

Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX. 19.) NGM rendelet (Kontírozási rendelet)

A kormányzati funkciók, államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019 (XII.7.) PM rendelet

## Számlatükör

Számlasz.	Könyv.jel	Megnevezése
0_____	O	Nyilvántartási számlák
00_____	O	Nyilvántartási ellenszámlák
000_____	O	Követelések / kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
0003_____	O	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái
00031_____	O	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái
000311_____	K	Bírság bevételek FORRÁS technikai folyószámlái
000318_____	O	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlái
0003181_____	K	Bírság bevételek FORRÁS technikai értékvesztés számlája
0003182_____	K	Egyéb követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája
000319_____	K	Egyéb követelések FORRÁS technikai folyószámlaszáma
00039_____	O	Követelések FORRÁS technikai ellenszámlái
000391_____	K	Követelések FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája
000392_____	K	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája
000393_____	K	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés visszairása számlája
000394_____	K	Követelések FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel számlája
000399_____	K	Követelések FORRÁS technikai évvizsga / évvizsga számlája
0004_____	O	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
00041_____	O	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái
000419_____	K	Egyéb Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlaszáma
00049_____	O	Kötelezettségek FORRÁS technikai ellenszámlái
000491_____	K	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája
000492_____	K	Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés számlája
000493_____	K	Kötelezettségek FORRÁS technikai értékvesztés visszair. számlája
000494_____	K	Kötelezettségek FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel számlája
000499_____	K	Kötelezettségek FORRÁS technikai évvizsga / évvizsga számlája
001_____	K	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla
002_____	O	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartás
0021_____	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
0022_____	K	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
0023_____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
0024_____	K	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség
003_____	O	Kiadások nyilvántartási ellenszámla
0031_____	K	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla
0032_____	K	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla
0033_____	K	Általános kiadások ellenszámla
004_____	O	Követelés nyilvántartási ellenszámla
0041_____	K	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
0042_____	K	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla
005_____	O	Bevételek nyilvántartási ellenszámla
0051_____	K	Alaptevékenység bevételei ellenszámla
0052_____	K	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla
006_____	O	Egyéb nyilvántartási ellenszámla
0061_____	O	Idegen eszközök ellenszámla
00611_____	K	Idegen eszközök bruttó ellenszámla
00612_____	K	Idegen eszközök écs ellenszámla

00613	_____	K	Idegen eszközök écs költségnem ellenszámla (561)
00614	_____	K	Idegen eszközök écs átvezetési ellenszámla (59)
00615	_____	K	Idegen eszközök écs ált.költség ellenszámla (6,7)
00616	_____	K	Idegen eszközök nyitómérleg ellenszámla (491)
0062	_____	K	Idegen készletek ellenszámla
0063	_____	O	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla
00631	_____	O	Követelések növekedései
00632	_____	O	Követelések csökkenései
006324	_____	K	Követelés árfolyam változása/csökkenés
00633	_____	O	Követelések pénzügyi teljesítése
00638	_____	O	Követelések értékvesztésének elszámolása és annak visszairás
006381	_____	K	Követelések értékvesztésének elszámolása
006382	_____	K	Követelések értékvesztésének visszairása
01	_____	O	Befektetett eszközök
012	_____	K	Bérbe vett befektetett eszközök
013	_____	O	Letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett befektetett eszköz
0131	_____	K	Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája
0133	_____	K	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási szá
019	_____	O	Bérbe,letétbe,üzemeltetésre átvett, PPP konstr.eszk.tsz.écs
0192	_____	K	Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése
0193	_____	K	Letétbe, bizományba üzemeltet.átvett eszk. t.sz. écs
03	_____	O	Függő és biztos (jövőbeni) követelések
031	_____	O	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követel
0311	_____	K	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási követelések
0312	_____	K	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási követel
032	_____	O	Egyéb függő követelések
0322	_____	K	Peresített követelések nyilvántartási számlája
0324	_____	K	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő követelések
0326	_____	K	Hagyatéki eljárás miatti függő követelések
04	_____	O	Függő kötelezettségek
042	_____	K	Peres ügyekkel kapcsolatos függő kötelezettségek
043	_____	K	El nem ismert tartozások
044	_____	O	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási köteleze
0441	_____	K	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási kötelezettségek
0442	_____	K	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási köteleze
045	_____	O	Egyéb függő kötelezettségek
0452	_____	K	Biztosítékokkal, fedezetekkel kapcsolatos függő kötelezettsé
0453	_____	K	Hagyatéki eljárás miatti függő kötelezettség
0459	_____	K	Egyéb egyéb függő kötelezettség
05	_____	O	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési
051	_____	O	Személyi juttatások
0511	_____	O	Foglalkoztatottak személyi juttatásai
051101	_____	O	Törvény szerinti illetmények, munkabérek
0511011	_____	K	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata
0511012	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény sz
0511013	_____	K	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése
051102	_____	O	Normatív jutalmak
0511021	_____	K	Normatív jutalmak előirányzata
0511022	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív j
0511023	_____	K	Normatív jutalmak teljesítése
051103	_____	O	Céljuttatás, projektpremium



0511031	K	Céljuttatás, projektprémium előirányzata
0511032	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatá
0511033	K	Céljuttatás, projektprémium teljesítése
051104	O	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá
0511041	K	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá
0511042	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti
0511043	K	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgá
051105	O	Végkielégítés
0511051	K	Végkielégítés előirányzata
0511052	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégí
0511053	K	Végkielégítés teljesítése
051106	O	Jubileumi jutalom
0511061	K	Jubileumi jutalom előirányzata
0511062	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi
0511063	K	Jubileumi jutalom teljesítése
051107	O	Béren kívüli juttatások
0511071	K	Béren kívüli juttatások előirányzata
0511072	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívü
0511073	K	Béren kívüli juttatások teljesítése
051108	O	Ruházati költségtérítés
0511081	K	Ruházati költségtérítés előirányzata
0511082	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati k
0511083	K	Ruházati költségtérítés teljesítése
051109	O	Közlekedési költségtérítés
0511091	K	Közlekedési költségtérítés előirányzata
0511092	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedés
0511093	K	Közlekedési költségtérítés teljesítése
051110	O	Egyéb költségtérítések
0511101	K	Egyéb költségtérítések előirányzata
0511102	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költ
0511103	K	Egyéb költségtérítések teljesítése
051111	O	Lakhatási támogatások
0511111	K	Lakhatási támogatások előirányzata
0511112	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási
0511113	K	Lakhatási támogatások teljesítése
051112	O	Szociális támogatások
0511121	K	Szociális támogatások előirányzata
0511122	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális
0511123	K	Szociális támogatások teljesítése
051113	O	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0511131	K	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata
0511132	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkozt
0511133	O	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése
051113301	K	ebből:biztosítási díjak
051113399	K	Egyéb Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai
0512	O	Külső személyi juttatások
05122	O	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
051221	K	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
051222	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzé
051223	K	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
05123	O	Egyéb külső személyi juttatások

051231	_____	K	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata
051232	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb küls
051233	_____	K	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése
052	_____	O	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0521	_____	K	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
0522	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadóka
0523	_____	O	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó
052301	_____	K	ebből: szociális hozzájárulási adó
052302	_____	K	ebből: rehabilitációs hozzájárulás
052303	_____	K	ebből: karkedvezmény-biztosítási járulék
052304	_____	K	ebből: egészségügyi hozzájárulás
052305	_____	K	ebből: táppénz hozzájárulás
052306	_____	K	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizet
052307	_____	K	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó
053	_____	O	Dologi kiadások
0531	_____	O	Készletbeszerzés
05311	_____	O	Szakmai anyagok beszerzése
053111	_____	K	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata
053112	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai an
053113	_____	K	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése
05312	_____	O	Üzemeltetési anyagok beszerzése
053121	_____	K	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata
053122	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemelteté
053123	_____	K	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése
05313	_____	O	Árubeszerzés
053131	_____	K	Árubeszerzés előirányzata
053132	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerz
053133	_____	K	Árubeszerzés teljesítése
0532	_____	O	Kommunikációs szolgáltatások
05321	_____	O	Informatikai szolgáltatások igénybevétele
053211	_____	K	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata
053212	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
053213	_____	K	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése
05322	_____	O	Egyéb kommunikációs szolgáltatások
053221	_____	K	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata
053222	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb komm
053223	_____	K	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése
0533	_____	O	Szolgáltatási kiadások
05331	_____	O	Közüzemi díjak
053311	_____	K	Közüzemi díjak előirányzata
053312	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi d
053313	_____	K	Közüzemi díjak teljesítése
05332	_____	O	Vásárolt élelmezés
053321	_____	K	Vásárolt élelmezés előirányzata
053322	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt é
053323	_____	K	Vásárolt élelmezés teljesítése
05333	_____	O	Bérleti és lízing díjak
053331	_____	K	Bérleti és lízing díjak előirányzata
053332	_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és
053333	_____	O	Bérleti és lízing díjak teljesítése
05333301	_____	K	ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP)
			al
05333399	_____	K	Egyéb Bérleti és lízing díjak
05334	_____	O	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

053341	K	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata
053342	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantart
053343	K	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
05335	O	Közvetített szolgáltatások
053351	K	Közvetített szolgáltatások előirányzata
053352	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetítet
053353	O	Közvetített szolgáltatások teljesítése
05335301	K	ebből: államháztartáson belül
05335399	K	Egyéb Közvetített szolgáltatások
05336	O	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások
053361	K	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata
053362	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai te
053363	K	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése
05337	O	Egyéb szolgáltatások
053371	K	Egyéb szolgáltatások előirányzata
053372	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szol
053373	O	Egyéb szolgáltatások teljesítése
05337301	K	ebből: biztosítási díjak
05337399	K	Egyéb egyéb szolgáltatások teljesítése
0534	O	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások
05341	O	Kiküldetések kiadásai
053411	K	Kiküldetések kiadásai előirányzata
053412	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetés
053413	K	Kiküldetések kiadásai teljesítése
05342	O	Reklám- és propagandakiadások
053421	K	Reklám- és propagandakiadások előirányzata
053422	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és
053423	K	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
0535	O	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások
05351	O	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053511	K	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
053512	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési c
053513	K	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó
05352	O	Fizetendő általános forgalmi adó
053521	K	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata
053522	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő
053523	K	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése
05353	O	Kamatkiadások
053531	K	Kamatkiadások előirányzata
053532	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadá
053533	O	Kamatkiadások teljesítése
05353301	K	ebből: államháztartáson belül
05353302	O	ebből: államháztartáson kívül
0535330201	K	ebből: fedezeti ügyletek kamatkiadásai
0535330299	K	Egyéb Kamatkiadások
05354	O	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
053541	K	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata
053542	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénz
053543	O	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése
05354301	K	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége
05354302	K	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülön
05354303	K	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége
05354399	K	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai
05355	O	Egyéb dologi kiadások

053551	K	Egyéb dologi kiadások előirányzata
053552	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dolo
053553	K	Egyéb dologi kiadások teljesítése
054	O	Ellátottak pénzbeli juttatásai
0547	O	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
05471	K	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai előirányzata
05472	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség intézményi
05473	O	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai teljesítése
0547301	K	ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai
0547302	K	ebből: oktatásban résztvevők pénzbeli juttatásai
0547399	K	Egyéb Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai
055	O	Egyéb működési célú kiadások
05502	O	Elvonások és befizetések
055023	O	Egyéb elvonások, befizetések
0550231	K	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata
0550232	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb
0550233	K	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése
05506	O	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülr
055061	K	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülr
055062	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb műkö
055063	O	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülr
05506301	K	ebből: központi költségvetési szervek
05506302	K	ebből: központi kezelésű előirányzatok
05506303	K	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
05506304	K	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
05506305	K	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
05506306	K	ebből: elkülönített állami pénzalapok
05506307	K	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
05506308	K	ebből: társulások és költségvetési szerveik
05506309	K	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
05506310	K	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
05512	O	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055121	K	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
055122	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb műkö
055123	O	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre
05512301	K	ebből: egyházi jogi személyek
05512302	K	ebből: egyéb non-profit szervezetek
05512303	K	ebből: egyéb civil szervezetek
05512304	K	ebből: háztartások
05512305	K	ebből: pénzügyi vállalkozások
05512308	K	ebből: egyéb vállalkozások
05512310	K	ebből: egyéb külföldiek
056	O	Beruházások
0561	O	Immateriális javak beszerzése, létesítése
05611	K	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata
05612	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriál
05613	K	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése
0562	O	Ingatlanok beszerzése, létesítése
05621	K	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata
05622	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok

05623_____	O	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése
0562399__	K	Egyéb Ingatlanok beszerzése, létesítése
0563_____	O	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése
05631_____	K	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05632_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
05633_____	K	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0564_____	O	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése
05641_____	K	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata
05642_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgy
05643_____	K	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése
0567_____	O	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05671_____	K	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05672_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási
05673_____	K	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
057_____	O	Felújítások
0571_____	O	Ingatlanok felújítása
05711_____	K	Ingatlanok felújítása előirányzata
05712_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok
05713_____	K	Ingatlanok felújítása teljesítése
0572_____	O	Informatikai eszközök felújítása
05721_____	K	Informatikai eszközök felújítása előirányzata
05722_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatik
05723_____	K	Informatikai eszközök felújítása teljesítése
0573_____	O	Egyéb tárgyi eszközök felújítása
05731_____	K	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata
05732_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgy
05733_____	K	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése
0574_____	O	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05741_____	K	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
05742_____	K	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási
05743_____	K	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi a
09_____	O	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés
091_____	O	Működési célú támogatások államháztartáson belülről
0916_____	O	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b
09161_____	K	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b
09162_____	K	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államh
09163_____	O	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson b
0916301__	K	ebből: központi költségvetési szervek
0916302__	K	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0916303__	K	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0916304__	K	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0916305__	K	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0916306__	K	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0916307__	K	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0916308__	K	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0916309__	K	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0916310__	K	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
092_____	O	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
0921_____	O	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások
09211_____	K	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások előirányzata

09212	K	Követelés felhalmozási célú önkormányzati támogatásokra
09213	K	Felhalmozási célú önkormányzati támogatások teljesítése
0922	O	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
09221	K	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
09222	K	Követelés felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból
09223	K	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó
0923	O	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
09231	K	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
09232	K	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, köl
09233	O	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök vis
0923301	K	ebből: központi költségvetési szervek
0923302	K	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0923303	K	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0923304	K	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0923305	K	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0923306	K	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0923307	K	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923308	K	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0923309	K	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0923310	K	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
0925	O	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei
		államháztartás
09251	K	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei
		államháztartás
09252	K	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire ál
09253	O	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei
		államháztartás
0925301	K	ebből: központi költségvetési szervek
0925302	K	ebből: központi kezelésű előirányzatok
0925303	K	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a
0925304	K	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
0925305	K	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
0925306	K	ebből: elkülönített állami pénzalapok
0925307	K	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925308	K	ebből: társulások és költségvetési szerveik
0925309	K	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik
0925310	K	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei
094	O	Működési bevételek
09401	O	Készletértékesítés ellenértéke
094011	K	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata
094012	K	Követelés készletértékesítés ellenértékére
094013	K	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése
09402	O	Szolgáltatások ellenértéke
094021	K	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094022	K	Követelés szolgáltatások ellenértékére
094023	O	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09402301	K	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel
09402399	K	Egyéb Szolgáltatások ellenértéke
09403	O	Közvetített szolgáltatások ellenértéke
094031	K	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata
094032	K	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére
094033	O	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése
09403301	K	ebből: államháztartáson belül
09403399	K	Egyéb Közvetített szolgáltatások értéke

09405	O	Ellátási díjak
094051	K	Ellátási díjak előirányzata
094052	K	Követelés ellátási díjakra
094053	K	Ellátási díjak teljesítése
09406	O	Kiszámlázott általános forgalmi adó
094061	K	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata
094062	K	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra
094063	K	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése
09407	O	Általános forgalmi adó visszatérítése
094071	K	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata
094072	K	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére
094073	K	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
09408	O	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek
094081	O	Befektetett pénzügy eszközökből származó bevételek
0940811	K	Befektetett pénzügy eszközökből származó bevételek előir.
0940812	K	Követelés befektetett pénzügy eszközökből származó bevételek
0940813	O	Befektetett pénzügy eszközökből származó bevételek telj.
094081301	K	ebből: államháztartáson belül
094081302	K	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési
094081399	K	Egyéb befektetett pénzügyi eszk-ből származó bevétel
094082	O	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
0940821	K	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előir.
0940822	K	Követelés Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bev- re
0940823	O	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek telj.
094082301	K	ebből: államháztartáson belül
094082399	K	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek
09409	O	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
094092	O	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei
0940921	K	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei előirányzata
0940922	K	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire
0940923	O	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei teljesítése
094092304	K	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége
094092399	K	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek bevételei
09410	O	Biztosító által fizetett kártérítés
094101	K	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata
094102	K	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre
094103	K	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése
09411	O	Egyéb működési bevételek
094111	K	Egyéb működési bevételek előirányzata
094112	K	Követelés egyéb működési bevételekre
094113	O	Egyéb működési bevételek teljesítése
09411301	K	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához
09411302	K	ebből: kiadások visszatérítései
09411399	K	Egyéb Egyéb működési bevételek
095	O	Felhalmozási bevételek
0951	O	Immateriális javak értékesítése
09511	K	Immateriális javak értékesítése előirányzata
09512	K	Követelés immateriális javak értékesítéséből
09513	O	Immateriális javak értékesítése teljesítése
0951399	K	Egyéb Immateriális javak értékesítése
0952	O	Ingatlanok értékesítése
09521	K	Ingatlanok értékesítése előirányzata

09522	K	Követelés ingatlanok értékesítéséből
09523	O	Ingatlanok értékesítése teljesítése
0952399	K	Egyéb Ingatlanok értékesítése
0953	O	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése
09531	K	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata
09532	K	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből
09533	K	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése
096	O	Működési célú átvett pénzeszközök
0962	O	Műk-i c. visszatérítendő tám-k,kölcs-k visszatér. EU-tól
09621	K	Műk-i c. visszatérítendő tám-k,kölcs-k visszatér. EU-tól ei.
09622	K	Követelés műk-i c. visszatér. tám-k,kölcs-k visszatér.EU-tól
09623	K	Műk-i c.visszatérítendő tám-k,kölcs-k visszatér. EU-tól telj
0965	O	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök
09651	K	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata
09652	K	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre
09653	O	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése
0965301	K	ebből: egyházi jogi személyek
0965302	K	ebből: egyéb non-profit szervezetek
0965303	K	ebből: egyéb civil szervezetek
0965304	K	ebből: háztartások
0965305	K	ebből: pénzügyi vállalkozások
0965306	K	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
0965307	K	ebből:önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalko
0965308	K	ebből: egyéb vállalkozások
0965309	K	ebből: Európai Unió
0965311	K	ebből: egyéb külföldiek
097	O	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök
0972	O	Felhalm-i c.visszatérítendő tám-, kölcs.visszatér. EU-tól
09721	K	Felhalm-i c.visszatérítendő tám-, kölcs.visszatér. EU-tól ei
09722	K	Követ.felh-i c.visszatérítendő tám., kölcs.visszatér. EU-tól
09723	K	Felhalm-i c.visszatérítendő tám-, kölcs.visszatér. EU-tól ei
0975	O	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök
09751	K	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata
09752	K	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre
09753	O	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése
0975301	K	ebből: egyházi jogi személyek
0975302	K	ebből: egyéb non-profit szervezetek
0975303	K	ebből: egyéb civil szervezetek
0975304	K	ebből: háztartások
0975305	K	ebből: pénzügyi vállalkozások
0975306	K	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások
0975307	K	ebből:önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalko
0975308	K	ebből: egyéb vállalkozások
0975309	K	ebből: Európai Unió
0975311	K	ebből: egyéb külföldiek
098	O	Finanszírozási bevételek
0981	O	Belföldi finanszírozás bevételei
09813	O	Maradvány igénybevétele
098131	O	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele
0981311	K	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányz
0981312	K	Követelés előző év költségvetési maradványának



		igénybevétele
0981313	K	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesíté
09816	O	Központi, irányító szervi támogatás
098161	K	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata
098162	K	Követelés központi, irányító szervi támogatásra
098163	O	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése
0981633	K	Központi, irányító szervi támogatás
0981635	K	Központi támogatási keret (fő és alintézmény)
1	O	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök
11	O	Immateriális javak
110	K	Immateriális javak technikai számla
111	O	Vagyoni értékű jogok
1110	O	Vagyoni értékű jogok technikai számla
11101	K	Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN
1111	K	Vagyoni értékű jogok állománya
1112	K	Értékét nem csökkentő, kisértékű vagyoni értékű jogok áll.
1115	O	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok
11151	K	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok
11159	K	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok
1119	O	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok állománya
11191	K	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya
11199	K	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya
112	O	Szellemi termékek
1120	O	Szellemi termékek technikai számla
11201	K	Szellemi termékek technikai számla PEN
1121	K	Szellemi termékek állománya
1125	O	Üzembe nem helyezett szellemi termékek
11251	K	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek
11259	K	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek
1129	O	Nulláig leírt szellemi termékek állománya
11291	K	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya
11299	K	Kisértékű szellemi termékek állománya
116	O	Immateriális javak érték helyesbítése
1161	K	Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése
1162	K	Szellemi termékek érték helyesbítése
118	O	Immateriális javak terven felüli ÉCS és annak visszairása
1181	O	Vagyoni értékű jogok terven felüli ÉCS és annak visszairása
11811	K	Vagyoni értékű jogok terven felüli ÉCS és annak visszairása
11815	O	Üzembe nem h. vagyoni értékű jogok terven fel.ÉCS,visszairás
118151	K	Üz.nem h.nagyértékű vagy.ért.jogok terv.fel.ÉCS,visszairása
118159	K	Üz.nem h. kisértékű vagy.ért.j.terv.fel. ÉCS és visszairása
11819	K	Nulláig leírt vagyoni ért.j.terven felüli ÉCS és visszairása
1182	O	Szellemi termékek terven felüli ÉCS és annak visszairása
11821	K	Szellemi termékek terven felüli ÉCS és annak visszairása
11825	O	Üz.nem h. szellemi termékek terven fel. ÉCS és visszairása
118251	K	Üz.nem h. nagyért.szell.termékek terv.fel.ÉCS és vissz.
118259	K	Üz.nem h.kisért.szell.termékek terven fel.ÉCS és visszairása
11829	K	Nulláig leírt szellemi term. terven felüli ÉCS és visszair.
119	O	Immateriális javak terv szerinti ÉCS
1191	O	Vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
11911	K	Vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
11919	O	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terv szerinti ÉCS
119191	K	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni ért. jogok terv sz. ÉCS

119199	K	Kisértékű vagyoni ért. jogok terv szerinti ÉCS
1192	O	Szellemi termékek terv szerinti ÉCS
11921	K	Szellemi termékek terv szerinti ÉCS
11929	O	Nulláig leírt szellemi termékek terv szerinti ÉCS
119291	K	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek terv sz. ÉCS
119299	K	Kisértékű szellemi termékek terv sz. ÉCS
12	O	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok
121	O	Ingatlanok
1210	O	Ingatlanok technikai számla
12109	K	Ingatlanok technikai számla
1211	O	Ingatlanok állománya
12111	O	Földterületek állománya
121112	O	Telkek állománya
1211121	K	Lakótelkek állománya
1211122	K	Egyéb célú telkek állománya
12112	O	Épületek állománya
121121	K	Lakóépületek állománya
121122	K	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű ép. akt. áll.
121123	K	Egyéb épületek aktivált állománya
12113	O	Egyéb építmények állománya
121131	K	Ültetvények állománya
121132	K	Erdők állománya
121133	K	Halastó állománya
121134	K	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű épít. akt.áll.
121135	K	Különbféle egyéb építmények állománya
1212	K	Értékét nem csökkentő, kisértékű ingatlanok állománya
1219	O	Nulláig leírt ingatlanok állománya
12192	O	Nulláig leírt épületek állománya
121921	K	Nulláig leírt lakóépületek akt.állománya
121922	K	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű ép.
121923	K	Nulláig leírt egyéb épületek állománya
12193	O	Nulláig leírt építmények aktivált állományának érték
121934	K	Nulláig leírt ért. nem csökk. műemléki védettségű építmények
121935	K	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya
12199	K	Kisértékű ingatlanok állománya
122	O	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok
1220	O	Ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok technikai számla
12209	K	Ingatlanokhoz kapcs. v.értékű jogok technikai számla
1221	K	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált áll.
1222	K	Értékét nem csökk.,kisértékű ing.-hoz kapcs.vagyoni ért.jog
1229	O	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcs. vagyoni értékű jogok
12291	K	Nulláig leírt nagyértékű ing-hoz kapcs. vagyoni értékű jogok
12299	K	Kisértékű ing.-hoz kapcs. vagyoni érték jogok
126	O	Ingatlanok és kapcs. vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése
1262	K	Épületek értékhelyesbítése
1263	K	Egyéb építmények értékhelyesbítése
1264	K	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbít
128	O	Ingatlanok és kapcs. vagy.ért.jogok t.felüli ÉCS,visszairása
1281	O	Ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok t.felüli ÉCS, visszairása
12811	O	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és visszairása
128112	O	Épületek terven felüli ÉCS és annak visszairása
1281122	K	Értékét nem csökk., műemléki védettségű épü. terven f. ÉCS

1281123	K	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése
128113	O	Építmények terven felüli értékcsökkenése
1281134	K	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven
1281135	K	Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése
12812	K	Ingatlanokhoz kapcs.v.ért.jogok terven felüli ÉCS, visszaír.
1289	O	Nulláig leírt ing. és kapcs.vagy.ért.jogok terven felüli ÉCS
12891	O	Nulláig leírt ingatlanok terven felüli ÉCS és visszaír
128912	O	Nulláig leírt épületek terven felüli ÉCS és visszaír
1289122	K	Nulláig leírt ért. nem csökk., műem.véd.ép.t.f.ÉCS,visszaír.
1289123	K	Nulláig leírt egyéb épületek terven felüli ÉCS és visszaír
128913	O	Nulláig leírt építmények terven felüli ÉCS és visszaír
1289134	K	Null.leírt ért.nem csökk.műeml.véd.építm.t.f.ÉCS és visszaír
1289135	K	Nulláig leírt különféle egyéb építmények t.f.ÉCS és visszaír
12892	K	Nulláig leírt ing.kapcs.vagy.ért. j. t.f.ÉCS és visszaír
129	O	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti
1291	O	Ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok áll.terv szerinti ÉCS
12911	O	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése
129112	O	Épületek terv szerinti értékcsökkenése
1291121	K	Lakóépületek terv szerinti értékcsökkenés
1291122	K	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terv sze
1291123	K	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése
129113	O	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
1291134	K	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv sz
1291135	K	Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése
12912	K	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti
1299	O	Nulláig leírt ingatlan és kapcs.vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
12991	O	Nulláig leírt ingatlanok terv szerinti ÉCS
129912	O	Nulláig leírt épületek terv szerinti ÉCS
1299121	K	Nulláig leírt lakóépületek terv szerinti ÉCS
1299122	K	Nulláig leírt ért.nem csökk., műeml.védettségű ép.t.sz.ÉCS
1299123	K	Nulláig leírt egyéb épületek terv szerinti ÉCS
129913	O	Nulláig leírt építmények terv szerinti ÉCS
1299134	K	Nulláig leírt ért. nem csökk.műeml.védettségű építm.t.sz.ÉCS
1299135	K	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terv szerinti ÉCS
129919	K	Kisértékű ingatlanok terv szerinti ÉCS
12992	O	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcs. vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
129921	K	Nulláig leírt nagyért.ing-hoz kapcs. vagy.ért.jogok t.sz.ÉCS
129929	K	Kisértékű ing.-hoz kapcs. vagyoni érték jogok t.sz.ÉCS
13	O	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
131	O	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek
1310	O	Gépek, bere., felsz., járművek technikai számla
13109	K	Gépek,ber.,felsz.,járművek technikai számla
1311	O	Gépek, bere., felsz., járművek állománya
13111	K	Informatikai eszközök állománya
13112	K	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya
13113	K	Kulturális javak állománya
13114	K	Hangszerek állománya
13115	K	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszközök állománya
13116	K	Járművek állománya
1312	K	Értékét nem csökk.,kisérékű gépek, ber., felsz., járművek
1319	O	Nulláig leírt gépek, bere., felsz., járművek állománya

13191	K	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya
13192	K	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya
13193	K	Nulláig leírt kulturális javak állománya
13195	K	Nulláig leírt egyéb, áll.vett, ért.nem csökk.eszk.állománya
13196	K	Nulláig leírt járművek állománya
13199	K	Kisérekű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állom.
136	K	Gépek, berendezések, felszerlések,járművek értékhelyesbítése
138	O	Gépek, bere., felsz., járművek t.f.ÉCS, visszaír.
1381	O	Gépek, bere., felsz. t.f.ÉCS, visszaír.
13811	K	Informatikai eszközök terven felüli ÉCS és annak visszaírása
13812	K	Egyéb gép, berendezés és felszerelés t.f.ÉCS, visszaír.
13813	K	Kulturális javak terven felüli ÉCS és annak visszaírása
13815	K	Egyéb, áll.vett, ért.nem csökk. eszközök t.f.ÉCS, visszaír.
13816	K	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása
1389	O	Null.leírt gépek,ber.,felsz.,járművek áll. t.f.ÉCS,visszaír.
13891	K	Nulláig leírt inf.eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása
13892	K	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés é
13893	K	Nulláig leírt kulturális javak terven felüli ÉCS, visszaír.
13895	K	Null.leírt egyéb,áll.vett,ért.nem csökk.eszk.t.f.ÉCS,visszaí
13896	K	Nulláig leírt járművek terven felüli ÉCS, visszaír.
139	O	Gépek, bere., felsz., járművek terv szerinti ÉCS
1391	O	Gépek, bere., felsz., járművek terv szerinti ÉCS
13911	K	Informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
13912	K	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti ÉCS
13913	K	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
13914	K	Hangszerek terv szerinti értékcsökkenése
13915	K	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszköz t.sz.ÉCS
13916	K	Járművek terv szerinti értékcsökkenése
1399	O	Nulláig leírt gépek, bere., felsz., járművek t.sz.ÉCS
13991	K	Nulláig leírt informatikai eszközök terv szerinti ÉCS
13992	K	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés t.sz.ÉCS
13993	K	Nulláig leírt kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése
13995	K	Nulláig leírt egyéb, áll.vett, ért.nem csökk.eszk.t.sz.ÉCS
13996	K	Nulláig leírt járművek terv szerinti ÉCS
13999	K	Kisérekű gép., ber.,felsz.,járművek terv szerinti ÉCS
1411	K	Tenyészállatok aktivált állományának értéke
14191	K	Nulláig leírt nagyértékű tenyészállatok állománya
15	O	Beruházások, felújítások
151	O	Befejezetlen beruházások
1510	O	Befejezetlen beruházások technikai számla
15102	K	Ingatlanok és kapcs.vagy.ért.jogok beruh.technikai számlaPEN
15103	K	Gép, berendezés,felszerelés,jármű beruh.technikai számla PEN
15109	K	Beruházás technikai számla
1512	O	Beflen ingatlanok és kapcsolódó vagy.ért.jogok beruházása
1512122	K	Befejezetlen egyéb célú telkek beruházásának állománya
15122	O	Befejezetlen épületek beruházásának állománya
151221	K	Befejezetlen lakóépületek beruházásának állománya
151222	K	Befejezetlen ért.nem csökk., műeml.véd.épületek beruházása
151223	K	Befejezetlen egyéb épületek beruházásának állománya
15123	O	Befejezetlen építmények beruházásának állománya
151231	K	Ültetvények beruházásának állománya
151232	K	Erdők beruházásának állománya

151234	K	Ért.nem csökk. műemléki védettségű építmények beruházása
151235	K	Különbféle egyéb építmények beruházásának állománya
15124	K	Befejezetlen ingatlanhoz kapcs.vagy.értékű jogok beruházása
15129	K	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlanok és kapcs.vagy.jog.
1513	O	Befejezetlen gépek, bere., felsz., járművek beruházása
15131	K	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása
15132	K	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása
15133	K	Befejezetlen kulturális javak beruházásának állománya
15134	K	Befejezetlen hangszerek beruházásának állománya
15135	K	Beflen egyéb, áll.vett, ért.nem csökk. eszközök beruházása
15136	K	Befejezetlen jármű beruházásának állománya
15139	K	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, ber.,felsz. járművek
15141	K	Befejezetlen nagyértékű tenyészállat beruházásának állománya
152	O	Befejezetlen felújítások
1520	O	Befejezetlen felújítások technikai számla
15202	K	Ing.és kapcs.vagy.ért.jogok felújítás technikai számla PEN
15203	K	Gép, ber., felsz., jármű felújítás technikai számla PEN
15209	K	Felújítás technikai számla
1522	O	Befejezetlen ingatlanok felújításának állománya
15222	O	Befejezetlen épület felújítások állománya
152221	K	Befejezetlen lakóépület felújítások állománya
152222	K	Beflen ért.nem csökk., műemléki védettségű épület felújítása
152223	K	Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya
15223	O	Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya
152234	K	Ért.nem csökk. műemléki védettségű építmények felújítása
152235	K	Különbféle egyéb építmények felújításának állománya
15229	K	Kisértékű ingatlanok felújítása
1523	O	Befejezetlen gépek, bere., felsz., járművek felújítása
15231	K	Befejezetlen informatikai eszközök felújításának állománya
15232	K	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása
15233	K	Befejezetlen kulturális javak felújításának állománya
15235	K	Egyéb, állományba vett, ért.nem csökk. eszközök felújítása
15236	K	Befejezetlen jármű felújításának állománya
15239	K	Kisértékű gépek, ber.,felsz. járművek felújítása
158	O	Befejezetlen beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
1582	O	Ing.és kapcs.vagy.ért.jogok beruh., felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15821	O	Földterület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158212	O	Telek beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
1582121	K	Lakótelek beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
15822	O	Épület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158221	K	Lakóépület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158222	K	Ért.nem csökk.,műeml.véd. épü.beruh., felú. t.f.ÉCS,vissz.
158223	K	Egyéb épület beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
15823	O	Építmény beruházások, felújítások t.f.ÉCS, visszaír.
158234	K	Ért.nem csökk.műeml.véd.építmény beruh.,felú. t.f.ÉCS,vissz.
158235	K	Klf.egyéb építmény beruházások,felújítások t.f.ÉCS,visszaír.
15824	K	Ing.kapcs.vagy.ért.jogok beruh., felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15829	K	Üz.nem h.kisértékű ing.kapcs.vj.beruh.,felú.t.f.ÉCS, visszaí
1583	O	Gép,ber.,felsz.járművek beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15831	K	Informatikai eszközök terven felüli ÉCS és visszaírása
15832	K	Egyéb gép, berendezés,felsz. beruh.,felú. t.f.ÉCS, visszaír.

15833	K	Kulturális javak beruh., felú. t.f.ÉCS, visszaír.
15835	K	Egyéb, áll. vett, ért. nem csökk. eszk. beruh., felú. t.f.ÉCS, vissz.
15836	K	Jármű beruházásának, felújításának t.f.ÉCS, visszaír.
15839	K	Üz. nem h. kisért. gép, ber, felsz. járm. beruh., felú. t.f.ÉCS, visz
2	O	Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök
21	O	Vásárolt készletek
211	O	Anyagok
2110	O	Anyagok technikai számla
21101	K	Anyagok technikai számla PEN
21109	K	Anyagok technikai számla
2111	O	Szakmai anyagok
21111	K	Gyógyszerek
21112	K	Vegyszerek
21119	K	Egyéb szakmai anyagok
2112	O	Üzemeltetési anyagok
21121	K	Élelmiszerek
21122	K	Irodaszerek, nyomtatványok
21123	K	Tüzelőanyagok
21124	K	Hajtó- és kenőanyagok
21125	K	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák
21129	K	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok
2119	O	Anyagok árkülönbözete
21191	K	Szakmai anyagok árkülönbözete
21192	K	Üzemeltetési anyagok árkülönbözete
212	O	Áruk
2120	O	Áruk technikai számla
21201	K	Áruk technikai számla PEN
21209	K	Áruk technikai számla
2121	O	Raktári áruk
21211	K	Raktári áruk beszerzési áron
21212	K	Raktári áruk elszámoló áron
2122	K	Bolti áruk eladási áron
2123	K	Bolti áruk árrése
2125	K	Betétdíjas göngyölegek
2129	O	Áruk árkülönbözete
21291	K	Raktári áruk árkülönbözete
21295	K	Betétdíjas göngyölegek árkülönbözete
218	O	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása
2181	O	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása
21811	O	Szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása
218111	K	Gyógyszerek értékvesztése és visszaírása
218112	K	Vegyszerek értékvesztése és visszaírása
218119	K	Egyéb szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása
21812	O	Üzemeltetési anyagok értékvesztése és visszaírása
218121	K	Élelmiszerek értékvesztése és visszaírása
218122	K	Irodaszerek, nyomtatványok értékvesztése és visszaírása
218123	K	Tüzelőanyagok értékvesztése és visszaírása
218124	K	Hajtó- és kenőanyagok értékvesztése és visszaírása
218125	K	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák értékv., visszaír.
218129	K	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok értékv., visszaír.
21813	K	Áruk értékvesztése és visszaírása
21814	K	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és visszaírása
21815	K	Közvetített szolgáltatások értékvesztése és visszaírása

22	O	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek
221	O	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek
2210	O	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek technikai számla
22101	K	Átsorolt, követelés fejében átvett készl. technikai számla PEN
22109	K	Átsorolt, követelés fejében átvett készletek technikai számla
2211	K	Átsorolt készletek
2212	O	Követelés fejében átvett készletek
22122	K	Egyéb követelés fejében átvett készletek
222	O	Egyéb készletek
2220	O	Egyéb készletek technikai számla
22209	K	Egyéb készletek technikai számla
228	O	Átsorolt, köv. fej. átvett kltek, egyéb kltek érték. v. visszái.
2281	O	Átsorolt, köv. fej. átvett kltek kltek érték. v. visszái.
22811	K	Átsorolt készletek értékvesztése és visszairása
22812	K	Követelés fejében átvett készletek értékvesztése
2282	O	Egyéb kltek érték. v. visszái.
23	O	Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok
231	O	Befejezetlen termelés, félkész termékek
2310	O	Befejezetlen termelés, félkész termékek technikai számla
23109	K	Befejezetlen termelés, félkész termékek technikai számla
2311	K	Befejezetlen termelés
2312	K	Félkész termékek
2319	K	Félkész termékek készletérték-különbözete
232	O	Késztermékek
2320	O	Késztermékek technikai számla
23209	K	Késztermékek technikai számla
2321	K	Késztermékek
2329	K	Késztermékek készletérték-különbözete
238	O	Beflen term., félkész ter., készter., állatok érték. v. visszáir.
2381	O	Beflen term., félkész ter., készter. érték. v. visszáir.
23811	K	Befejezetlen termelés értékvesztése és visszairása
23812	K	Félkész termékek értékvesztése és visszairása
23813	K	Késztermékek értékvesztése és visszairása
3	O	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások
31	O	Lekötött bankbetétek
311	O	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek
3111	K	Éven túli lejáratú lekötött forint betétek
312	O	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek
3121	K	Éven belüli lejáratú forint lekötött bankbetétek
318	O	Lekötött bankbetétek értékvesztése és annak visszairása
3181	O	Éven túli lejáratú lekötött bankbetétek értékveszt. és v. ír.
31811	K	Éven túli lejáratú lek. Ft bankbetétek értékvesztése és v. ír
3182	O	Éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek értékveszt. és v. ír
31821	K	Éven belüli lejáratú lek. Ft bankbetétek értékveszt. és v. ír
32	O	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek
321	O	Forintpénztár
3211	K	Forintpénztár-számla
3212	K	Készpénzben kezelt idegen pénzeszköz
33	O	Forintszámlák és devizaszámlák
331	O	Forintszámlák
3311	O	Kincstáron kívüli forintszámlák
33110	K	Pénzforgalom nélküli saj. elsz. kincstárin kívüli számláknál
33115	K	Egyéb kincstáron kívüli forintszámlák
3312	O	Kincstárban vezetett forintszámlák

33120	K	Pénzforgalom nélküli saj.elsz. kincstárnál vez. számláknál
33121	K	Kincstári egységes számla (KESZ)
33122	K	Központi és köztestületi ktgv-i szervek fizetési számlái
33128	K	Letétek, biztosítékok
33129	K	Egyéb kincstári számlák
3318	K	Kincstáron kívül forintszámlák értékvesztése és visszairása
332	O	Devizaszámlák
3321	O	Kincstáron kívül devizaszámlák
33211	K	Kincstáron kívüli devizaszámla
33212	K	Kincstáron kívüli deviza árfolyam-különbségek
3322	O	Kincstárban vezetett devizaszámlák
33221	K	Kincstári devizaszámla
33222	K	Kincstári deviza árfolyam-különbségek
3328	K	Kincst.kív. devizában vez.fiz.szák értékveszt.és visszairás
35	O	Követelések
351	O	Költségvetési évben esedékes követelések
3510	K	Ktgv-i évben esedékes követelések visszatérítendő tám. tech.
3511	K	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogat
3512	K	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú t
3514	K	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételekre
3515	K	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre
3516	K	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett
3517	K	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú á
3518	K	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevé
352	O	Költségvetési évet követően esedékes követelések
3521	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési cé
3522	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozás
3524	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési be
3525	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozás
3526	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési cé
3527	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozás
3528	K	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszíroz
358	O	Követelések értékvesztése és annak visszairása
3582	O	Követelések működési bevételekre értékvesztése és v.ír.
35821	K	Ktgv-i évben esedékes követelések működési bevételekre
35822	K	Ktgv-i évet köv. esedékes követelések működési bevételekre
3583	O	Követelések felhalmozási bevételekre értékvesztése és v.ír.
35831	K	Ktgv-i évben esedékes követelések felhalmozási bevételekre
35832	K	Ktgv-i évet köv.esedékes követelések felhalmozási bevételekre
3584	O	Követelések műk.c.átvett pénzeszközre értékvesztése és v.ír.
35841	K	Ktgv-i évben esedékes köv-k műk-i c. átvett pénzeszközre
35842	K	Ktgv-i évet köv.esedékes köv-k műk-i c. átvett pénzeszközre
3585	O	Követelések felh.c.átvett pénzeszközre értékvesztése és v.ír
35851	K	Ktgv-i évben esedékes követelések felh.i c.átv. pénzeszk-re
35852	K	Ktgv-i évet köv.esedékes köv-k felh.i c.átv. pénzeszk-re



3586	O	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és v.ír
35861	K	Ktgv-i évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre
35862	K	Ktgv-i évet köv. esedékes köv-k finanszírozási bevételekre
36	O	Sajátos elszámolások
361	K	Pénzeszközök átvezetési számla
363	O	Azonosítás alatt álló tételek
3631	K	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása
3632	K	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása
364	O	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	O	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	O	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított levonható ÁFA
364111	K	Adott előleghez kapcs. egyenes adózású előzetesen felszám. ÁFA
364112	K	Adott előleghez kapcs. arányosításba vont előz. felszám. ÁFA
364116	K	Folyamatos teljesítésű előleg ÁFA (nem tárgyid. bevallású)
36412	O	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
364121	K	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364122	K	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364123	K	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása
364124	K	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA
364125	K	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364126	K	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364129	K	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
36413	K	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszám. nem levonható ÁFA
36414	K	Más előzetesen felszámított nem levonható ÁFA
3642	O	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	K	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	O	Más fizetendő általános forgalmi adó
364221	K	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó
364222	K	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó
364223	K	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása
364224	K	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364229	K	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
365	O	Követelés jellegű sajátos elszámolások
3651	O	Adott előlegek
36511	K	Immateriális javakra adott előlegek
36512	K	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek
36513	K	Készletekre adott előlegek
36514	K	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
36515	K	Foglalkoztatottaknak adott előlegek
36516	K	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
36518	O	Adott előlegek értékvesztése és annak visszairása
365181	K	Immat.javakra adott előlegek értékvesztése és visszairása
365182	K	Beruh-ra, felújít-ra adott előlegek értékveszt. és visszair.
365183	K	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszairása
365184	K	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek értékveszt. és v.ír.
365185	K	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és visszairása
365186	K	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékveszt. és v.ír.
3653	K	Más által beszédett bevételek elszámolása
3657	K	Foly.megelőlegezett társ.bizt-i és családtám-i ell. elszám.
3659	K	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átadott peszk., biztosíték

366	O	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3661	K	December havi illetmények, munkabérek elszámolása
3662	K	Utalványok, bérletek, más kp.helyett. eszk.n.min.eszk.elsz.
367	O	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
3671	O	Kapott előlegek
36711	K	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
36712	K	Egyéb kapott előlegek
3673	K	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3678	O	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átvett peszk., biztosíték
36781	K	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átv.pesz.k.bizt.FOLYÓSZÁMLÁS
36782	K	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átv.pesz.k.bizt.
36791	K	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
37	O	Aktív időbeli elhatárolások
371	O	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
3713	K	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elha
372	O	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3722	K	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatá
373	O	Halasztott ráfordítások
3739	K	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése
3919	K	Közvetett banki/pénztári tételek technikai számla
4	O	Források
41	O	Saját tőke
411	K	Nemzeti vagyon induláskori értéke
412	O	Nemzeti vagyon változása
4121	K	Nemzeti vagyon változása
4129	O	Nemzeti vagyon átadás-átvétel (címen belül)
41291	K	Befektetett eszk. miatti vagyon vált. címen belül
41292	K	Készletek miatti vagyon változása címen belül
413	O	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai
4131	K	Megszűnés miatt átv.lekötött bet. könyv szerinti ért és vált
4132	K	Megszűn. miatt átv.egyéb pénzeszk.könyv szerinti ért.és vált
4133	K	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori ért.és vált
414	K	Felhalmozott eredmény
415	K	Eszközök érték helyesbítésének forrása
416	K	Mérleg szerinti eredmény
42	O	Kötelezettségek
421	O	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4210	K	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek visszatér.tám-ra tech.
4211	O	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttat
42110	K	Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási
42111	K	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások
4212	O	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat ter
42120	K	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulék elszámolási sz
42121	K	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulékra
4213	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadások
4214	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénz
4215	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési
4216	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb

		felhalmoz
4219 _____	K	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási
422 _____	O	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személy
4222 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaad
4223 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi
4224 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátot
4225 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb m
4226 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruház
4227 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújít
4228 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb f
4229 _____	K	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finansz
43 _____	K	Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások
44 _____	O	Passzív időbeli elhatárolások
441 _____	O	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
4411 _____	K	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4412 _____	K	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
442 _____	O	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4421 _____	K	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordí
4423 _____	K	Fizetendő kamatok elhatárolása
443 _____	O	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4432 _____	K	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása
4433 _____	K	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszköz
4434 _____	K	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelé
49 _____	O	Évi mérlegszámlák
491 _____	K	Nyitó mérleg számla
492 _____	K	Mérleg szerinti eredmény elszámolás
493 _____	K	Zárómérleg számla
494 _____	O	Árfolyam-különbözet elszámolási számla
4941 _____	K	Árfolyam-különbözet elszámolási számla lekötött bankbetétek
4942 _____	K	Árfolyam-különbözet elszámolási számla egyéb pénzeszközök
4943 _____	K	Árfolyam-különbözet elszám.szla követelések,kötelezettségek
495 _____	O	Mérlegrendezési számla
4951 _____	K	Év eleji mérlegrendezési számla
5 _____	O	Költségnemek
51 _____	O	Anyagköltség
511 _____	O	Vásárolt szakmai anyagok költségei
5111 _____	K	Gyógyszerek költségei
5112 _____	K	Vegyszerek költségei
5119 _____	K	Egyéb szakmai anyagok költségei
512 _____	O	Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei
5121 _____	K	Élelmiszerek költségei
5122 _____	K	Irodaszerek, nyomtatványok költségei
5123 _____	K	Tüzelő anyagok költségei
5124 _____	K	Hajtó- és kenőanyagok költségei
5125 _____	K	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei
5129 _____	K	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei
519 _____	K	Anyagköltség megtérülés
52 _____	O	Igénybe vett szolgáltatások költségei

521	_____	K	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei
522	_____	K	Közüzemi díjak költségei
523	_____	K	Vásárolt élelmezés költségei
524	_____	K	Bérelti és lízing díjak költségei
525	_____	K	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei
526	_____	K	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei
527	_____	K	Egyéb szolgáltatások költségei
528	_____	K	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei
529	_____	K	Reklám - és propaganda költségei
53	_____	O	Béreköltség
531	_____	K	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei
532	_____	K	Normatív jutalmak költségei
533	_____	K	Céljuttatás, projektprémium költségei
534	_____	K	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat
54	_____	O	Személyi jellegű egyéb kifizetések
541	_____	K	Végkielégítés költségei
542	_____	K	Jubileumi jutalom költségei
543	_____	K	Béren kívüli juttatások költségei
544	_____	K	Ruházati költségtérítés költségei
545	_____	K	Közlekedési költségtérítés költségei
547	_____	K	Szociális támogatások költségei
548	_____	K	Foglalk. egyéb személyi juttatások és egyéb ktgtérít.költsége
549	_____	O	MHO személyi juttatások költségei
5492	_____	K	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalk
5493	_____	K	Egyéb külső személyi juttatások költségei
55	_____	O	Bérfjárulékok
551	_____	K	Szociális hozzájárulási adó költségei
552	_____	K	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO) költsége
553	_____	K	Egészségügyi hozzájárulás költségei
554	_____	K	Táppénz hozzájárulás költségei
556	_____	K	Rehabilitációs hozzájárulás költségei
557	_____	K	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei
559	_____	K	Egyéb munkaadókat terhelő járulékok költségei
56	_____	O	Értécsökkenési leírás
561	_____	K	Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenés
562	_____	K	Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értécsökkenése
57	_____	O	Aktivált saját teljesítmények értéke
571	_____	K	Saját termelésű készletek állományváltozása
572	_____	K	Saját előállítású eszközök aktivált értéke
59	_____	O	Költségnem átvezetési számla
591	_____	K	Költségnem átvezetési számla
6	_____	O	<b>KÖLTSÉGHELYEK, ÁLTALÁNOS KÖLTSÉGEK</b>
66	_____	K	Központi irányítás költségei
69	_____	O	Költséghegyek, általános költségek átvezetési számla
691	_____	O	Költséghegyek, általános költségek átvezetési számla
6916	_____	K	Központi irányítás költségei átvez.szla
7	_____	K	<b>TEVÉKENYSÉGEK KÖLTSÉGEI</b>
8	_____	O	Elszámolt költségek és ráfordítások
81	_____	O	Anyagjellegű ráfordítások
811	_____	K	Anyagköltség
812	_____	K	Igénybe vett szolgáltatások értéke
813	_____	K	Eladott áruk beszerzési értéke

814	K	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke
82	O	Személyi jellegű ráfordítások
821	K	Bérbérlés
822	K	Személyi jellegű egyéb kifizetések
823	K	Bérbérlések
83	K	Értékcsökkenési leírás
84	O	Egyéb ráfordítások
841	K	Ért. immat.javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
842	O	Hiányzó, selejt., megsemmisült, állományból kivezetett eszk.
8421	K	Hiányzó, megsemm.áll-ból kivez.immat.jav.t.eszk.könyv szer.é
8422	K	Hiányzó, megsemm.áll-ból kivezetett készletek könyvszer.érték
8424	K	Pénzeszköz hiányok
843	O	Különbéle egyéb ráfordítások
8431	K	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	K	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt köv.-ek
8433	K	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	O	Tér.nélk.átad.részes.v.értpap-nak nem min.eszk.nyítás sz.ért.
84341	K	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti érték
84342	K	Térítés nélkül átadott készletek nyilvántartás sz. értéke
84343	K	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8435	O	Más különféle egyéb ráfordítások
84351	K	Kp-i, irányító szervei műk-i c.támogatások foly.ráfordításai
84352	K	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
84353	O	Elv., bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár., visszatér.rá.
843531	K	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordít.
843532	K	Egyéb elvon., bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár., vt., ráf
84354	O	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
843541	K	Készletek elszámolt értékvesztése
843542	K	Követelések elszámolt értékvesztése
843543	K	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
843544	K	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
84355	K	Ért.átruházott (engedményezett) köv-k könyv szerint értéke
84356	O	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások
843561	K	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási cé
843562	K	Központi, irányító szervei felhalmozási(?) támogatások folyós
84357	O	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordítá
843571	K	Államháztartáson kívülre egyéb végleges felhalmozási célú tá
84358	O	Egyéb más különféle egyéb ráfordítások
843582	K	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
84359	K	Különbéle egyéb ráfordítások
85	O	Pénzügyi műveletek ráfordításai
852	O	Befektetett pénzügyi eszközökből szárm.ráford., árfolyamveszt
853	O	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások
8531	K	Államháztartáson belüli fizetendő kamatok és kamatjellegű rá
8532	K	Államháztartáson kívüli fizetendő kamatok és kamatjellegű rá
854	O	Részesedések, értékpapírok, pénzesz. értékvesztése és visszair.
8541	O	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése
85413	K	Bankbetétek értékvesztése
8542	O	Részesedések, értékpapírok, pénzeszk. értékveszt. visszairása
85423	K	Bankbetétek értékvesztés visszairása

855	O	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551	K	Lek.bankbet.k mérlegfordulónapi ért.során megáll.árf.veszt.
8552	K	Egyéb pénze. sajátos elsz.mérl. ért.során megáll.árf.veszt.
8553	O	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
85534	K	Átváltáskori,értékeléskori,hitelv.ért.pap. árfolyamveszteség
85539	K	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai
9	O	Eredményszemléletű bevételek
91	O	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei
912	K	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemlé
913	K	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei
92	O	Egyéb eredményszemléletű bevételek
921	O	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevéte
9212	K	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/b
9213	K	Központi, irányító szervi kapott felhalmozási(?) célú támoga
922	O	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
9221	K	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támog
9222	K	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvét
923	O	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei
9231	K	ÁH-n belülről egyéb végleges felhalmozási c. tám-k bevételei
9232	K	ÁH-n kívülről egyéb végleges felhalmozási c. átvett pénzeszk
924	O	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
9241	O	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
92411	K	Vásárolt készletek nyereségjellegű leltárértékelési különböz
92412	K	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete
9242	O	Térítés nélkül átvett eszközök értéke
92421	K	Térítés nélkül átvett immat.javak, tárgyi eszközök értéke
92422	K	Térítés nélkül átvett készletek értéke
9243	O	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszk. piaci értéke
92431	K	Aj-ként, hagy-ként kap,fellelt imm.javak,tárgyi e.piaci ért
92432	K	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt klt. piaci értéke
9244	O	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
92441	K	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bev
92442	K	Elvonások, befizetések, megtérülések, visszatérülések e/bevé
92443	O	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
924431	K	Készletek visszaírt értékvesztése
924432	K	Követelések visszaírt értékvesztése
924433	K	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
924434	K	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
92444	K	Kártérítések e/bevételei
92445	K	Kiadások visszatérítései
92446	K	Követelésekhez kapcsolódó egyéb e/bevételek
92447	O	Kötelezettségekkel kapcsolatos rendkívüli e/bevételek
924471	K	Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt
924472	K	Tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt
924473	K	Hitelező által elengedett kötelezettség értéke
924474	K	Elévült köt. összege, ha beszerzett eszközhöz kapcsolódik
924475	K	Elévült köt.összege, ha beszerzett eszközhöz nem kapcsolódik
92449	K	Különféle egyéb e/bevételek
93	O	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

932_____	O	Részesedésekből szárm.eredményszeml.bevételek, árfolyamnyer.
9324_____	K	Ajándékként, hagy.kapott,többletként fellelt tartós rész.
933_____	O	Bef. pü-i eszközökből szárm.eredm.szeml.bev-k, árf.nyer.
9332_____	K	Ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt
9333_____	K	Más bef.pü-i eszk-ből szárm.eredményszeml. bev-k, árf.nyer.
934_____	K	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléle
935_____	O	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9351_____	K	Lek.bankbet.k mérlegfordulónapi ért.során megáll.árf.nyer
9352_____	K	Egyéb pénze. sajátos elsz.mérl. ért. során megáll.árf.nyer.
9353_____	O	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
93533_____	K	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség
93539_____	K	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

### 3. számú melléklet

#### Rovat kód rend

<b>Rovat kód</b>	<b>Egyedi gyűjtő kódja</b>	<b>Egyedi gyűjtő megnevezése</b>
3B36139	3B36139	Nyitóegyenleg átvezetése
3B363	3B363	Azonosítás alatt álló bevételek
3B3671	3B367101	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések
3B3671	3B367121	Egyéb kapott előlegek
3B3673	3B3673-01	IFA
3B3673	3B3673	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása
3B3678	3B3678	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átvett peszk., biztosíték
3B36791	3B36791	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei
3B816	3B816	Központi támogatási keretátvétel (fő és alintézmény)
3K36101	3K36101	Pénzeszközök átvezetése (átadása) saját, kincstári körben ve
3K36101	3K3610101	Pénzeszközök átvezetése (átadása) saját, kincstári körben ve
3K36101	3K3610102	Költségvetési maradványt terhelő befizetés
3K36101	3K3610104	Irányító szerv javára teljesített egyéb befizetés
3K36101	3K3610105	Egyéb maradványhoz kapcsolódó befizetés
3K36101	3K3610106	Tervezettet meghaladó többletbevétel utáni befizetés
3K36101	3K3610107	Irányító szerv által előírt befizetés
3K36101	3K3610108	Költségvetési törvényben előírt befizetés
3K36101	3K3610110	Egyéb befizetés
3K36102	3K36102	Átvezetés kincstári körön kívül vezetett költségvetési körbe
3K36103	3K36103	Finanszírozási számlák közötti átvezetés
3K36104	3K36104	Számlák közötti évvégi átvezetés
3K36111	3K36111	Számlák és házipénztár közötti pénzforgalom (készpénzfelvéte
3K363	3K363	Azonosítás alatt álló kiadások
3K3651	3K365101	Immateriális javakra adott előlegek
3K3651	3K365102	Beruházásokra, felújításra adott előlegek
3K3651	3K365103	Készletekre adott előlegek
3K3651	3K365104	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek
3K3651	3K365105	Foglalkoztatottnak adott előlegek
3K3651	3K365106	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések
3K3653	3K3653	Más által beszédett bevételek elszámolása
3K3657	3K3657	Foly.megelőlegezett társ.bizt-i és családtám-i ell. elszám.
3K3659	3K3659	Letétre, megőrzésre, fed.kezelésre átadott peszk.,biztosíték
3K366	3K366	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
3K3662	3K366299	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
B1601	B1601	Központi költségvetési szervtől működési célú támogatások be
B1602	B1602	Központi kezelésű előirányzattól működési célú támogatások b
B1603	B1603	Fejezeti kezelésű előirányzattól EU-s programok és azok haza
B1604	B1604	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzattól működési célú támogat
B1606	B1606	Elkülönített állami pénzalaptól működési célú támogatások be
B1607	B1607	Helyi önkormányzattól és azok költségvetési szervétől működé
B1608	B1608	Társulástól és költségvetési szervétől működési célú támogat
B1609	B1609	Nemzetiségi önkormányzattól és költségvetési szervétől működ
B21	B2101	Felhalmozási célú központosított támogatás bevételei
B401	B40101	Készletértékesítés bevételei
B401	B40103	Immateriális javak, tárgyi eszközök közül átsorolt készletek
B401	B40104	Egyéb készletek (állami készletek, tartalékok) értékesítésén
B402	B40201	Központi tárgyi eszköz bérbe adásából származó bevételek
B402	B4029901	Alkalmazottak térítési díjbevételei



B402	B4029902	Egyéb központi bérleti és lízing díjbevételek
B402	B4029903	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevételek
B402	B40299031	Tanfolyami bevételek
B402	B40299032	Szálláshely szolgáltatás
B402	B40299033	Szakmai szolgáltatás nyújtás bevétele
B402	B40299034	Egyéb különféle szolgáltatás bevétele
B403	B40301	Államháztartáson belülről továbbszámlázott közvetített szolgál
B403	B40399	Államháztartáson kívülről továbbszámlázott közvetített szolgál
B405	B40501	Intézményi ellátási díjak bevételei
B405	B40502	Tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítés, díj bevétel
B405	B40503	Egyéb ellátási díjak bevételei
B407	B407	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése
B408101	B408101	Befekt.püi.eszk-ből szárm.bevételek ÁH-n belülről
B408102	B408199	Egyéb befekt.püi.eszk-ből származó bevételek
B408202	B4082029903	Államháztartáson kívüli betétek után kapott kamatbevételek
B408202	B4082029909	Államháztartáson kívüli egyéb kamatbevételek
B4092	B409204	Deviza- és valutakészletek forintra átváltása miatti árfolya
B4092	B40929904	Külföldi pénzügyi követelések pénzügyileg rendezett
B4092	B40929906	Egyéb különféle pénzügyi műveletek bevételei
B410	B410	Biztosítók által fizetett kártérítési bevételek
B411	B4110101	Foglalkoztatott, ellátott, hallgató, tanuló kártérítési bevétel
B411	B4110102	Egyéb kártérítési bevételek
B411	B4110103	Késedelmi kamat, kötbér, bánatpénz bevételek előirányzata be
B411	B4110104	Egyéb biztosítékok, óvadék (kaució) bevételei
B411	B4110203	Egyéb kiadás-visszatérítések, utólagos egyéb térítések bevétel
B411	B4119904	Közbeszerzési ajánlati biztosíték, pályázati díjbevételek be
B411	B4119906	Egyéb különféle működési bevételek
B51	B5199	Egyéb immateriális javak értékesítésének bevételei
B52	B529904	Értékét nem csökkentő, műemléki védetségű épületek értékesít
B52	B529906	Egyéb építmények értékesítésének bevételei
B52	B529907	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítése
B53	B5301	Informatikai eszközök értékesítésének bevételei
B53	B5302	Egyéb gép, berendezés és felszerelés értékesítésének bevétel
B53	B5303	Jármű értékesítésének bevételei
B62	B62	Európai Uniótól működési célú visszatérítendő támogatások, k
B6501	B6501	Egyházi jogi személytől működési célú átvett pénzeszközök be
B6502	B6502	Egyéb nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszköz
B6503	B6503	Civil szervezettől működési célú átvett pénzeszközök bevétel
B6504	B6504	Háztartásoktól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
B6505	B6505	Pénzügyi vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök be
B6506	B6506	Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól működé
B6507	B6507	Önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozástól
B6508	B6508	Egyéb vállalkozástól működési célú átvett pénzeszközök bevétel
B6509	B6509	Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközök bevételei
B6510	B6510	Kormányoktól és nemzetközi szervezetektől működési célú átv
B6511	B6511	Egyéb külföldiektől működési célú átvett pénzeszközök bevétel
B8131	B8131	Előző év költségvetési maradványinak igénybevétele teljesítés
B816	B816	Központi, irányító szervei támogatás
B816	B81601	Központi, irányító szervei felhalmozási célú támogatás teljes
B816	B81602	Központi, irányító szervei működési célú támogatás teljesítés
B816	B81603	Központi, irányító szervei támogatás zárolt előirányzata
K1101	K110100101	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI január
K1101	K110100102	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI február
K1101	K110100103	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI március

K1101	K110100104	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI április
K1101	K110100105	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI május
K1101	K110100106	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI június
K1101	K110100107	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI július
K1101	K110100108	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI augusztus
K1101	K110100109	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI szeptember
K1101	K110100110	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI október
K1101	K110100111	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI november
K1101	K110100112	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI december
K1101	K110100113	Illetmények elszámolása Összevont TECHNIKAI előző év dec.
K1101	K110101	Alapilletmények kiadásai
K1101	K110102	Illetménykiegészítések kiadásai
K1101	K110103	Nyelvpótlékok kiadásai
K1101	K110104	Egyéb kötelező pótlékok kiadásai
K1101	K110105	Egyéb feltételektől függő pótlékok és juttatások kiadásai
K1101	K110106	Egyéb juttatások kiadásai
K1101	K110107	Kompenzáció
K1101	K110108	Felmentési bér
K1102	K1102	Normatív jutalmak teljesítése
K1103	K1103	Céljuttatás, projektprémium teljesítése
K1104	K110401	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj kiadásai
K1104	K110402	Túlóra, túlszolgálat kiadásai
K1105	K1105	Végkielégítés teljesítése
K1106	K1106	Jubileumi jutalom teljesítése
K1107	K110701	Étkezési hozzájárulás kiadásai
K1107	K110702	Üdülési hozzájárulás kiadásai
K1107	K110703	Erzsébet-utalvány kiadásai
K1107	K110704	Széchenyi Pihenő Kártya kiadásai
K1107	K110705	Iskolakezdesi támogatás kiadásai
K1107	K110706	Önkéntes biztosító pénztárakba befizetés kiadásai
K1107	K110707	Egyéb béren kívüli juttatások kiadásai
K1107	K110708	Készpénz juttatás
K1108	K1108	Ruházati költségtérítés teljesítése
K1109	K1109	Közlekedési költségtérítés teljesítése
K1110	K1110	Egyéb költségtérítések teljesítése
K1111	K111101	Albérleti díj hozzájárulás kiadásai
K1111	K111102	Családalapítási támogatás kiadásai
K1112	K1112	Szociális támogatások teljesítése
K1113	K111301	Biztosítási díjak kiadásai
K1113	K11139901	Belföldi napidíj kiadásai
K1113	K11139902	Külföldi napidíj kiadásai
K1113	K11139903	Kereset-kiegészítés fedezetének előirányzata
K1113	K11139904	Foglalkoztatottakat megillető munkáltatói kártérítési kiadás
K1113	K11139905	Egyéb sajátos juttatások kiadásai
K1113	K11139906	Kompenzáció
K122	K12201	Állományba nem tartozók megbízási díjának kiadásai
K122	K12202	Állományba nem tartozók tiszteletdíjának, szerzői díjának, h
K122	K12203	Állományba nem tartozók egyéb juttatásai
K123	K12302	Egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók jutt
K123	K12304	További munkaviszonyt létesítők juttatásainak kiadásai
K123	K12305	Felmentett munkavállalók egyéb juttatásainak kiadásai
K123	K12306	Nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetések, díjak, p
K123	K12308	Reprezentációs kiadások kiadásai
K123	K12309	Egyéb különféle külső személyi juttatások kiadásai

K2	K200101	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI január
K2	K200102	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI február
K2	K200103	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI március
K2	K200104	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI április
K2	K200105	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI május
K2	K200106	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI június
K2	K200107	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI július
K2	K200108	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI augusztus
K2	K200109	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI szeptember
K2	K200110	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI október
K2	K200111	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI november
K2	K200112	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI december
K2	K200113	Járulékok leszámolása Összevont TECHNIKAI előző év dec.
K2	K201	Szociális hozzájárulási adó kiadásai
K2	K202	Rehabilitációs hozzájárulás kiadásai
K2	K204	Egészségügyi hozzájárulás kiadásai
K2	K205	Táppénz hozzájárulás kiadásai
K2	K206	Munkaad.a fogl.rész.tört.kifiz.kapcs.terh.jár
K2	K207	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó kiadásai
K311	K31101	Gyógyszerbeszerzés
K311	K31102	Vegyszerbeszerzés
K311	K3110901	Könyvbeszerzés
K311	K3110902	Folyóirat-beszerzés
K311	K3110903	Egyéb információhordozó-beszerzés
K311	K3110909	Egyéb szakmai anyagbeszerzés
K312	K31201	Élelmiszer-beszerzés
K312	K31202	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, sokszorosításhoz kapcsolód
K312	K31204	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés
K312	K312041	Hajtóanyag beszerzés
K312	K312042	Kenőanyag beszerzés
K312	K31205	Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés beszerzé
K312	K31206	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés
K313	K31301	Árubeszerzés
K313	K31302	Göngyölegbeszerzés
K321	K32101	Számítógépek, számítógépes rendszerek tervezési, tanácsadási
K321	K32102	Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisokhoz kapcsolódó i
K321	K32103	Informatikai eszközök, szolgáltatások bérletének, lízingelés
K321	K32104	Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatások kiadásai
K321	K32105	Adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai
K321	K32106	Egyéb különféle informatikai szolgáltatások kiadásai
K322	K32201	Nem adatátviteli célú távközlési díjak kiadásai
K322	K32202	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások kiadásai
K331	K33101	Villamosenergia-szolgáltatási díjak kiadásai
K331	K33102	Gázenergia-szolgáltatási díjak kiadásai
K331	K33103	Távhő- és melegvíz-szolgáltatási díjak kiadásai
K331	K33104	Víz- és csatornadíjak díjak kiadásai
K332	K332	Vásárolt élelmezés teljesítése
K333	K33399	Egyéb bérleti és lízing díjak kiadásai
K334	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése
K334	K3341	Épület karbantartás
K334	K3342	Gép, berendezés karbantartás
K334	K3343	Jármű karbantartás
K334	K3344	Egyéb karbantartás
K335	K33501	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások kiadásai

K335	K33599	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások kiadásai
K336	K33601	Vásárolt közszolgáltatások kiadásai
K336	K33602	Számlázott szellemi tevékenység kiadásai
K336	K33603	Egyéb szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiadásai
K337	K3370101	Biztosítási szolgáltatási díjak kiadásai
K337	K3379901	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak kiadásai
K337	K3379902	Szállítási szolgáltatási díjak kiadásai
K337	K3379903	Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások kiadásai
K337	K33799031	Postai szolgáltatások
K337	K33799032	Takarítás
K337	K33799033	Mosás, vegytisztítás
K337	K33799034	Oktatáshoz igénybevett szolgáltatás
K337	K33799035	Egyéb üzemeltetési szolgáltatás
K341	K34101	Belföldi kiküldetések kiadásai
K341	K341011	Saját munkavállaló belföldi kiküldetések kiadásai
K341	K341012	Külsős fél belföldi kiküldetések kiadásai
K341	K34102	Külföldi kiküldetések kiadásai
K341	K341021	Saját munkavállaló külföldi kiküldetése
K341	K341022	Külsős fél külföldi kiküldetése
K342	K342	Reklám- és propagandakiadások teljesítése
K352	K35201	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott
K352	K35202	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített tárgyi eszközök, i
K352	K35203	Kiszámlázott fordított adózású termékek szolgáltatások áfa b
K35301	K3530104	Kincstári számlák után fizetett kamatkidások
K35301	K3530106	Államháztartáson belüli egyéb kamatkidások
K35302	K353029905	Államháztartáson kívüli egyéb kamatkidások
K354	K35401	Valutakészletek, devizaszámlán lévő deviza forintra történő
K354	K35403	Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó reali
K354	K3549902	Egyéb különféle pénzügyi műveletek kiadásai
K355	K35501	Helyi adók, egyéb vám, illeték és adójellegű befizetések kia
K355	K35502	Díjak, egyéb befizetésekhez kapcsolódó kiadások
K355	K35503	Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, e
K355	K35504	Előző költségvetési év(ek)hez kapcsolódó működési bevétel ut
K355	K35505	Előző költségvetési év(ek)hez kapcsolódó negatív előjelű köz
K355	K35506	Behajthatatlanná vált adott előlegekhez kapcsolódó kiadások
K355	K35508	Egyéb különféle dologi kiadások
K47	K470201	Középfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadás
K47	K470202	Felsőfokú oktatásban részt vevők pénzbeli juttatások kiadás
K47	K4799	Egyéb pénzbeli juttatások kiadásai
K5023	K502301	Költségvetési maradvány visszafizetésének kiadásai
K5023	K502302	Irányító (felügyeleti) szerv javára teljesített egyéb befize
K5023	K502303	Felhasználásra nem engedélyezett többletbevétel befizetés ki
K5023	K502304	Bevételek meghatározott köre utáni befizetés kiadásai
K5023	K502307	Egyéb elvonások és befizetések kiadásai
K50601	K50601	Központi költségvetési szervnek egyéb működési célú támogatá
K50602	K50602	Központi kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú támogat
K50603	K50603	Fejezeti kezelésű előirányzatnak EU-s programok és azok haza
K50604	K50604	Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatnak egyéb működési célú t
K50605	K50605	Társadalombiztosítás pénzügyi alapjainak egyéb működési célú
K50606	K50606	Elkülönített állami pénzalapnak egyéb működési célú támogatá
K50607	K50607	Helyi önkormányzatnak és azok költségvetési szervének egyébm
K50608	K50608	Társulásnak és költségvetési szervének egyéb működési célú t
K50609	K50609	Nemzetiségi önkormányzatnak és költségvetési szervének egyéb
K50610	K50610	Térségi fejlesztési tanácsnak és költségvetési szervének egy

K51202	K51202	Egyéb nonprofit szervezetnek egyéb működési célú támogatások
K51203	K51203	Civil szervezetnek egyéb működési célú támogatások kiadásai
K51205	K51205	Pénzügyi vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiad
K51208	K51208	Egyéb vállalkozásnak egyéb működési célú támogatások kiadásai
K51210	K51210	Egyéb külföldieknek egyéb működési célú támogatások kiadásai
K61	K6101	Vagyoni értékű jogok beszerzése kiadásai
K61	K6102	Szellemi termékek beszerzése, létesítése kiadásai
K62	K629904	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület beszerzés,
K62	K629905	Egyéb épület beszerzés, létesítés kiadásai
K62	K629906	Egyéb építmény beszerzés, létesítés kiadásai
K62	K629907	Ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beszerzése kiad
K63	K63	Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létes
K64	K6401	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzés, létesítés ki
K64	K6402	Kulturális javak beszerzés, létesítés kiadásai
K64	K6404	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz beszerz
K64	K6405	Jármű beszerzés, létesítés kiadásai
K71	K7101	Lakóépület (ideértve lakás) felújítása kiadásai
K71	K7102	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítása
K71	K7103	Egyéb épület felújítása kiadásai
K71	K7104	Egyéb építmény felújítása kiadásai
K72	K72	Informatikai eszköz felújítása kiadásai
K73	K7301	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása kiadásai
K73	K7302	Kulturális javak felújítása kiadásai
K73	K7304	Egyéb, állományba vett, értékét nem csökkentő eszköz felújít
K73	K7305	Jármű felújítása kiadásai
	X-B0110	Előirányzat felhasználási keretszámla
	X-B0210	OTP Kondor Béla közérdekű közadomány
	X-B0310	OTP Herman Lipót közadomány I.
	X-B0410	OTP Herman Lipót közadomány II.
	X-B0510	OTP Barcsay Jenő közérdekű közadomány
	X-B0610	TÁMOP 3.1.4.
	X-B0710	TÁMOP 4.2.2.
	X-B0810	EFOP 3.2.6-16-2016-00001
	X-B0910	EFOP 3.6.1-16-2016-00021
	X-B1010	Intézményi kártyafedezeti számla
	X-B1110	Erasmus támogatási számla
	X-B1210	Erasmus IP
	X-B1310	Devizaszámla dollár
	X-B1410	VIP kártyafedezeti számla
	X-P0110	Házipénztár - Egyetem
	X-P0210	Házipénztár - Szakgimnázium
	X-T0010	Technikai bank

## Számlaosztályok tartalma

### I. A pénzügyi számvitel

#### 1. Eszközök

##### 1. számlaosztály: Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök

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

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 értékhelyesbítéseként** 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 különbség mutatható ki. Az Egyetem 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 egységes számlatükör előírásaitól az immateriális javak esetében a kis- és nagyértékű immateriális eszközök esetében tér el az Egyetem.

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 érték helyesbítését.

**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, az államháztartás szervezete 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 az Egyetem tevékenységét.

**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 elhasználódott 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 elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság 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 az Egyetem nem él.

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

Az egységes számlatükör előírásaitól a tárgyi eszközök esetében a kis- és nagyértékű tárgyi eszközök esetében tér el az Egyetem.

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.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.) 41. § (4) a) pontja alapján Egyetem, mint költségvetési szerv törvényben meghatározott kivétellel értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhet be.

**III. A befektetett pénzügyi eszközökkel kapcsolatos gazdasági események:**



- a) Növekedések:
  - aa) Nyitás;
  - ab) Részesedés vásárlása;
  - ac) Gazdasági társaság alapítása;
  - ad) Tőkeemelés;
  - ae) Térítés nélküli átvett, ajándékba kapott, hagyatékként átvett részesedések;
  - af) Követelés fejében átvétel;
  - ag) Részesedések elszámolt értékvesztésének visszairása.
- b) Csökkenések:
  - ba) Zárás;
  - bb) Részesedés értékesítése;
  - bc) Részesedés térítés nélküli átadása;
  - bd) Részesedés apportba adása;
  - be) Részesedés értékvesztésének elszámolása.

Az Egyetem Számlakeretében a 111 – 158 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé.

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz kapcsolódó gazdasági események elszámolására a 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 az Egyetem értékpapírt nem bocsáthat ki, nem szerezhethet meg.

**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 megghiúsulása 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;
  - bf) Anyagfelhasználás;
  - bg) Anyag-, áruértékesítés;
  - bh) Visszárú;
  - bi) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk;
  - bj) Apportba adás;
  - bk) Anyagok, áruk térítés nélküli átadása;
  - bl) Átminősítés tárgyi eszközök közé;
  - bm) 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, intervenciós, 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.**

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**.

Az Egyetem Számlakeretében a 211 – 238 főkönyvi számlák tartoznak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé.

### **3. Számlaosztály: Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások**

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

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

**I. A pénzeszközök** között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a pénztárat, csekkeket, 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 és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

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

Az Egyetem lekötött bankbetéttel, betétkönyvekkel nem rendelkezik.

**I.3. A forintszámlák és a devizaszámlák** között kell kimutatnia az z Egyetemnek a Kincstárban devizában vezetett bankszámláinak az egyenlegét is.

A forintszámlák esetében az Egyetem a Kincstárnál vezetett forintszámla típusonkénti alábontást alkalmazza.

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.

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.** A **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 eszkozoldali elszámolások szolgálnak. A könyvviteli számlákon az elszámolásokat nettó módon kell vezetni.

**III.1.** A **pénzeszközök átvezetései** között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket 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 bevételi, vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és az Egyetem által kezdeményezett átutalások, bankkártya terhelések 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. Ezeken a jogcímeken 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 foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből – ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is –, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak;

**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 letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat – így különösen foglалó, 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 (kivéve a hóközi kiifizetéseket) – 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 vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű

sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig, valamint a gazdasági 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 foglaló, 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.

A sajátos elszámolások esetén az Egyetem az alábbi esetekben alkalmaz alábontást:

361	Pénzeszközök átvezetési számla
363	Azonosítás alatt álló tételek
3631	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása
3632	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása
364	Általános forgalmi adó elszámolása
3641	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása
36411	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszámított levonható ÁFA
364111	Adott előleghez kapcs. egyenes adózású előzetesen felszám. ÁFA
364112	Adott előleghez kapcs. arányosításba vont előz. felszám. ÁFA
364116	Folyamatos teljesítésű előleg ÁFA (nem tárgyid. bevallású)
36412	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA
364121	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364122	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA
364123	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása
364124	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA
364125	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364126	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364129	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla
36413	Adott előleghez kapcs. előzetesen felszám. le nem vonható ÁFA
36414	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA
3642	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása
36421	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó
36422	Más fizetendő általános forgalmi adó
364221	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó
364222	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó
364223	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása
364224	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)
364229	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla

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 szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az aktív időbeli elhatárolásokon belül az Egyetem az alábbi alábontást alkalmazza.

37	Aktív időbeli elhatárolások
371	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása
3713	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása
372	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása
3722	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása

373	Halasztott ráfordítások
3739	A követelésjellelű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése

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. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
3. Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások – **XI. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
4. Egyéb gazdasági események elszámolásai – **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
5. Aktív időbeli elhatárolások – **I. fejezet H. pont**,
6. Sajátos elszámolások – **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek, a **VIII. fejezetből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) 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**.

Az Egyetem Számlakeretében a 321 - 373 főkönyvi számlák tartoznak a 3. számlaosztályba.

## **2. Források**

### **4. Számlaosztály: Források**

A 4. számlaosztályban a **források** között kell kimutatni különösen a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- I.** a saját tőkét;
- II.** a kötelezettséget;
- III.** a passzív időbeli elhatárolásokat;
- IV.** az évi mérleg számlákat.

**I.** A **saját tőkén** belül kell kimutatni a nemzeti vagyon induláskori értékét és változásait, a nemzeti vagyon változásait, az egyéb eszközök induláskori értékét, a felhalmozott eredményt, az eszközök érték helyesbítésének 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 vagyonkezelésbe 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 vagyonkezelésbe vétele, törvény vagy kormányrendelet előírása alapján az immateriális javak, tárgyi eszközök és a koncesszióba, vagyonkezelésbe 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. Az Egyetem 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 kötelezettségek esetén az alábbi esetekben alkalmaz az Egyetem az Egységes számlatükörnél mélyebb alábontást:

42	Kötelezettségek
421	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek
4210	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek visszatér.tám-ra tech.
4211	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra

42110	Ktgv-i évben esedékes köt.személyi juttatások elszámolási
42111	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások
4212	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
42120	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulék elszámolási számla
42121	Ktgv-i évben esedékes kötelezettségek járulékra
4213	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4214	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4215	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4216	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra
4217	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra
4218	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4219	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra
422	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek
4221	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra
4222	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra
4223	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra
4224	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira
4225	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra
4226	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra
4227	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra
4228	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra
4229	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra

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

**III.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 bevételét 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.

**III.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.

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

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

**III.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);

**III.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 elhatárolások esetén az Egyetem az alábbi alábontást alkalmazza:

44	Passzív időbeli elhatárolások
441	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása
4411	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása
4412	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása
442	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása
4421	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása
443	Halasztott eredményszemléletű bevételek
4432	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása
4433	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása
4434	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési

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.

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.

Az Egyetem Számlakeretében a 411 – 495 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, 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.

### **3. Költségnemek**

#### **5. Számlaosztály: Költségnemek**

A pénzügyi könyvvezetés 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, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

**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.

Az Egyetem az értékcsökkenési leírás számlát kis- és nagyértékű tárgyi eszközök értékcsökkenése számlákra bontja alá.

**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 költségnek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

A **költségnem átvezetési számla** az elsődlegesen 5-ös számlaosztályban elszámolt költségek másodlagos 6-os és 7-es számlaosztályba történő elszámolása során szolgál ellenszámlaként, továbbá ezzel a számlával szemben történik a 7-es számlaosztály év végi zárása is.

Az Egyetem Számlakeretében az 51 – 591 főkönyvi számlák tartoznak a költségnek 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.**

#### **4. Általános költségek**

##### **6. Számlaosztály: Általános költségek**

A pénzügyi könyvvizetés során a költségek egy részéről a teljesítéskor nem lehet megállapítani, hogy melyik szakfeladat érdekében merültek fel. **A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek** évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. Ezeket a költségeket másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

69 Általános költségek átvezetési számla.

A 6. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlához a Kontírozási rendelet külön fejezetet nem rendelt hozzá, így értelemszerűen az 5. számlaosztálynál felsorolt könyvelési tételeket kell ennél a számlaosztálynál alkalmazni.

##### **5. 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.** **Anyagköltségként** 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 kötelezettségként 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 kötelezettségként 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 értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett 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 belülre, K84. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre, 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 kötelezettségként 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 belülre, 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 kötelezettségként 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 követelések és a készletek értékvesztésének összegét;

**IV.1.1.5.** az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor;

**IV.1.1.6.** a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét;

**IV.1.1.7.** 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.1.1.8.** behajthatatlannak nem minősülő, elengedett követelés könyv szerinti értékét.

A különféle egyéb ráfordítások esetén a z Egyetem az alábbi alábontást alkalmazza:

843	Különféle egyéb ráfordítások
8431	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete
8432	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt köv-ek
8433	Más okból behajthatatlanként leírt követelések
8434	Tér.nélk.átad.részes.v.értpap-nak nem min.eszk.nyttás sz.ért.
84341	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke
84342	Térítés nélkül átadott készletek nyilvántartás sz. értéke
84343	Térítés nélkül nyújtott szolgáltatások bekerülési értéke
8435	Más különféle egyéb ráfordítások
84351	Kp-i, irányító szervi műk-i c.támogatások foly.ráfordításai
84352	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai
84353	Elv.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár., visszatér.rá.
843531	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordít.
843532	Egyéb elvon.,bef-k, adók, illetékek, díjak, hozzájár.,vt.,ráf
84354	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
43541	Készletek elszámolt értékvesztése
843542	Követelések elszámolt értékvesztése
843543	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése
843544	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése
84356	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai
843561	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
843562	Központi, irányító szervi felhalmozási támogatások folyósítása
84357	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai
84358	Egyéb más különféle egyéb ráfordítások
843582	Elengedett követelés könyv szerinti értéke
84359	Különféle egyéb ráfordítások

**V. A pénzügyi műveletek ráfordításai** a részesedésekből származó ráfordításokból, árfolyamvesztésekből, a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből 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; és

**V.1.2.** a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

**V.2. A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével. Az Egyetem értékpapírokhoz kapcsolódó értékvesztést nem mutathat ki, mivel az 1. számlaosztály befektetett pénzügyi eszközökre vonatkozó előírásainál hivatkozott jogszabályhely alapján az Egyetem 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 rovathoz 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.** a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget;

**V.3.4.** a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;

**V.3.5.** a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;

**V.3.6.** a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;

**V.3.7.** a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén adott – a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott – engedmény összegét.

A pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai esetén az Egyetem az alábbi alábontást alkalmazza:

855	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai
8551	Lek. bankbetét mérleg ford. napi ért. során megáll. árf. veszteség
8552	Egyéb pénzeszk. sajátos elsz. lsz. mérleg ford. megáll. árf. veszteség
8553	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai
85534	Átváltáskori, értékeléskori, hitelv. ért. pap. árfolyamveszteség
85539	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai

Az Egyetem Számlakeretében a 81 - 85539 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.

## **6. 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 az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeiből és a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeiből áll.

**I.1.** 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.2.** A **tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei** között kell elszámolni:

**I.2.1.** a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket és

**I.2.2.** 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 B816. Központi, irányító szervi támogatás rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei esetében az alábbi alábontással tér el az Egyetem az Egységes számlatükör előírásaitól:

921	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei
9212	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei
9213	Központi, irányító szervi kapott felhalmozási célú támogatás e/bevételei

**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 **különböző 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 B410. Biztosító által fizetett kártérítés, B411. Egyéb működési bevételek, B51. Immateriális javak értékesítése, B52. Ingatlanok értékesítése, B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket;

**II.4.1.2.** a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz – általános forgalmi adót nem tartalmazó – számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában;

**II.4.1.3.** az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét;

**II.4.1.4.** a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét;

**II.4.1.5.** a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, továbbá a hitelező által elengedett, valamint az elévült kötelezettség összegét, ha ahhoz beszerzett eszköz nem kapcsolódik.

**II.4.1.6.** Az Szt. 77. § (4) bekezdése szerinti tételeket halasztott eredményszemléletű bevételként el kell határolni azzal, hogy az Szt. 77. § (4) bekezdés b) pontja szerinti esetet a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeire kell alkalmazni.

- az elengedett kötelezettség összegét akkor, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az elengedett kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig;

- felhalmozási célú támogatások esetén a – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás, véglegesen átvett pénzeszközök összegét;

- a térítés nélkül – visszaadási kötelezettség nélkül – átvett, az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt, részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét;

- a tartozásátvállalás során harmadik személy által – ellentételezés nélkül – átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét, ha az részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő beszerzett eszközhöz kapcsolódik, legfeljebb az átvállalt kötelezettséghez kapcsolódóan beszerzett eszköz könyv szerinti értékének összegéig.

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek esetében az Egyetem az alábbi alábontást alkalmazza:

9244	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek
92441	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bevételei
92442	Elvonások, befizetések, megtérülések, visszatérülések bevételei
92443	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés
924431	Készletek visszaírt értékvesztése
924432	Követelések visszaírt értékvesztése
924433	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése
924434	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése
92444	Kártérítések bevételei
92445	Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések bevételei
92446	Követelésekhez kapcsolódó egyéb bevételek

92449	Különféle egyéb bevételek
-------	---------------------------

**III. A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei** árfolyamnyereségekből, az egyéb kapott (járó) kamatokból és kamatjellegű eredményszemléletű bevételekből és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeiből állnak.

**III.1. Az egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek** között kell elszámolni

**III.1.1.** az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és

**III.1.2.** a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.

**III.2. A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei** között kell elszámolni:

**III.2.1.** 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.2.2.** a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget; és

**III.2.3.** az Szt. 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában, (3) bekezdés f) pontjában és (8) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz kapcsolódnak;

**III.2.4.** a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;

**III.2.5.** a szerződésben meghatározott fizetési határidőn (esedékességen) belül történt pénzügyi rendezés esetén kapott - a szerződésben meghatározott, a pénzügyileg rendezendő ellenérték 3%-át meg nem haladó, nem számlázott - engedmény összegét (skontó).

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei esetén az Egyetem a következő alábontást alkalmazza:

935	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei
9353	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei
93533	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség
93539	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei

Az Egyetem Számlakeretében a 911 - 93539 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).

## **7. 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, 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 bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

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

Az Egyetem Számlakeretében a 011 - 0194 főkönyvi számlák tartoznak az eszközök nyilvántartási számlái közé.

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

## **II. A költségvetési számvitel**

### **1. Általános szabályok**

A **költségvetési könyvvizelés** keretében a bevételi és kiadási előírányzatok 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 előírányzatok és a teljesítések tekintetében minden év január 31. napjáig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig

lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvizelés a számviteli 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 előírányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az Áhsz. 15. mellékletben meghatározott egységes rovatrend szerint kell nyilvántartani.

A **bevételi és kiadási előírányzatok** nyilvántartási számláin a 001 Előírányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előírányzat, 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 az Egyetem Számviteli Politikájában meghatározott devizaárfolyam forintértékén kell nyilvántartásba venni és az éves költségvetési beszámoló elkészítése során értékelni.

## **2. A 03–09. számlacsoportok besorolása a költségvetési számvitelben**

### **03 Számlacsoport: Függő és biztos (jövőbeni) követelések**

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

**I. függő és**

**II. biztos (jövőbeni)**

**követeléseket.**

**I. Függő követelés:** olyan pénzeszközre vagy egyéb eszközre vonatkozó, a mérleg fordulónapján fennálló követelés, amelynek mérlegtételkénti 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.

**II. 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.

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.

Az Egyetem Számlakeretében a 032 - 0326 főkönyvi számlák tartoznak a függő és biztos (jövőbeni) követelések közé.

### **04 Számlacsoport: Függő kötelezettségek**

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

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

Itt 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.

Az Egyetem Számlakeretében a 044 - 045 főkönyvi számlák tartoznak a függő kötelezettségek közé.

### **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 Ahsz. 15. számú mellékletében szereplő rovatrendnek megfelelő bontásban és tartalommal.

A költségvetési könyvvizetés 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 államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Kormányrendelet (továbbiakban: 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 kötelezettségként 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 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. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon belül a költségvetési évben esedékes kötelezettségek (a 0021, 0022. nyilvántartási számlákkal 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 funkciónk szerinti megbontásban a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámlával, 0032 Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla, illetve a 0033. Általános kiadások ellenszámlákkal szemben kell elszámolni.

Az Egyetem Számlakeretében a 0511 - 05743 főkönyvi számlák tartoznak a kiadási előirányzatok, a kötelezettségek, más fizetési kötelezettségek és a teljesítések közé.

Az egyes kiadási rovatok tartalmaa következő:

K1 Személyi juttatások

K11 Foglalkoztatottak személyi juttatásai

K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a közalkalmazottak besorolási osztály, fizetési fokozat szerint megállapított, kötelező illetménykiegészítésekkel, a közalkalmazottak jogállásáról szóló törvény szerinti keresetkiegészítéssel, a kötelező és feltételtől függő, adható pótlékokkal növelt illetményét
- egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók kivételével a munka törvénykönyve alapján teljes vagy részmunkaidőben foglalkoztatottak bérét
- ösztöndíjas foglalkoztatottakat megillető díjat

K1102 Normatív jutalmak

Ezen a rovaton kell elszámolni az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottnak megállapított normatív jutalmakat.

K1103 Céljuttatás, projektpremium



Ezen a rovaton kell elszámolni a teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat, prémiumot, céljuttatást, továbbá minden más hasonló személyi ösztönzési jellegű kifizetést, függetlenül annak elnevezésétől.

#### K1104 Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a helyettesítés, illetve a helyettesítésre szóló megbízás címén folyósított juttatásokat
- a készenléti és ügyeleti díj összegét
- a túlóradíjakat

#### K1105 Végkielégítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított végkielégítés összegét.

#### K1106 Jubileumi jutalom

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított jubileumi jutalmakat.

#### K1107 Béren kívüli juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére juttatott, a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti béren kívüli juttatásokat és egyes meghatározott juttatásokat, ideértve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a béren kívüli juttatás feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják.

#### K1109 Közlekedési költségtérítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket.

#### K1110 Egyéb költségtérítések

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő, más rovaton nem elszámolható költségtérítéseket.

#### K1111 Lakhatási támogatások

##### K1111. Lakhatási támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.

##### K1112. Szociális támogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásokat, segélyeket.

##### K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a munkáltató által a foglalkoztatottnak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan juttatásokat, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján az összevont adóalapba tartozó bevétele keletkezik függetlenül attól, hogy a foglalkoztatott a jövedelme kiszámításakor a bevétellel szemben jogosult-e levonásra,

b) a munkáltató által a foglalkoztatottnak teljesített, más rovaton nem elszámolható olyan kifizetéseket, amelyek után a foglalkoztatottnak a személyi jövedelemadóról szóló törvény alapján adómentes bevétele keletkezik, és

c) a munkáltató által a foglalkoztatottakkal kapcsolatban kötött biztosítások díját.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: biztosítási díjak.

## K12. Külső személyi juttatások

### K121. Választott tisztségviselők juttatásai

Ezen a rovaton kell elszámolni a köztársasági elnök, az Országgyűlés elnöke, az Alkotmánybíróság elnöke és tagja, a Kúria elnöke, az Országos Bírósági Hivatal elnöke, a Költségvetési Tanács elnöke, a legfőbb ügyész, az alapvető jogok biztosa és helyettesei, az Állami Számvevőszék elnöke és alelnöke, az országgyűlési képviselő, a helyi nemzetiségi önkormányzati képviselő, a nemzetiségi önkormányzat tisztségviselői, a társulási tanács tisztségviselői, a nemzetiségi szószóló, a polgármester, főpolgármester, a helyi önkormányzati képviselő, megyei közgyűlés tagja, az alpolgármester, a főpolgármester-helyettes, a megyei közgyűlés elnöke és alelnöke, továbbá a Független Rendészeti Panasztestület tagjai számára fizetett, a K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai rovatának megfelelő tartalmú juttatásokat, tiszteletdíjakat.

### K122. Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat.

### K123. Egyéb külső személyi juttatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a prémiumévek programban résztvevők juttatásait,

b) az egyszerűsített foglalkoztatás alá tartozó munkavállalók részére megállapított juttatásokat, ide értve a juttatásaik után a foglalkoztatót terhelő közterheket is,

c) a Bolyai János Kutatási Ösztöndíjat, az MTA doktori címmel rendelkezők tiszteletdíját, az akadémikusok és a Magyar Művészeti Akadémia tagjai tiszteletdíját,

*d)* a nem foglalkoztatottaknak adományozott kitüntetésekkel, díjakkal, elismerésekkel járó pénz- és tárgyjutalmat,

*e)* az önkéntes tartalékos szolgálatot teljesítők, a katonai és rendvédelmi tanintézeteknél tisztképzésben és tiszthelyettes képzésben részesülők, a honvéd kollégiumok, gimnáziumok és szakközépiskolák növendékeinek, valamint a rendészeti szakközépiskolák hallgatói állományának juttatásait,

*f)* a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék kiadásait, ideértve azt az esetet is, ha azok megfelelnek a reprezentáció, üzleti ajándék feltételeinek, de a személyi jövedelemadóról szóló törvényben meghatározott értékhatárt meghaladják, és

*g)* mindazon a K11. Foglalkoztatottak személyi juttatásai rovatainak megfelelő tartalmú juttatásokat, amelyeket nem foglalkoztatottnak és nem választott tisztségviselőnek fizetnek, így különösen az ítélkezésben közreműködők - kirendelt védő, szakértő, ülnök - díjazását, a fogvatartottak díjazását és egyéb költségterítését, a munkaterápiában résztvevő betegek díjazását, a házi szociális gondozók díját, a jogsegélyszolgálat, a lelki-segély szolgálat díját, és a diákok, hallgatók demonstrátori díját.

## **K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó**

Ezen a rovaton kell elszámolni

*a)* a szociális hozzájárulási adót,

*b)* a rehabilitációs hozzájárulást,

*c)* az egészségügyi hozzájárulást,

*d)* a táppénz hozzájárulást,

*e)* a munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségeket, és

*f)* a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a fenti bontásban kell szerepeltetni.

## **K3. Dologi kiadások**

K31. Készletbeszerzés

K311. Szakmai anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

*a)* a gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények, tápszerek, vér- és vérkészítmények, a gyógyászati diagnosztikai segédanyagok beszerzése után fizetett vételárat,

b) a gyógyszer alapanyagként használt vegyszerek, valamint a szakmai - termelési, oktatási, kutatási - felhasználású vegyszerek beszerzése után fizetett vételárát,

c) a tevékenységét segítő és a napi, rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök - így különösen könyvek, közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok - beszerzése, előfizetése után fizetett vételárát,

d) a 12. § (7) bekezdése szerinti egyéb készletek vételárát, és

e) az olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek, egyéb információhordozók beszerzése után fizetett vételárát, amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják.

#### K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése után fizetett vételárát,

b) az irodai papír és a nyomtatványok beszerzése után fizetett vételárát, továbbá minden, irodai célt szolgáló anyag - így különösen irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó - beszerzése után fizetett vételárát,

c) a nyomtatási, sokszorosítási feladatokkal összefüggő anyagok - így különösen festék, festékatron - beszerzése után fizetett vételárát,

d) a tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók, járművekhez hajtó- és kenőanyagok beszerzése után fizetett vételárát,

e) a fogvatartottak, ellátottak ruházata, valamint a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka- és védőruha beszerzése után fizetett vételárát, és

f) mindazon anyagok beszerzése után fizetett vételárát, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként.

#### K313. Árubeszerzés

Ezen a rovaton kell elszámolni a vásárolt áruk és betétdíjas göngyölegek vételárát.

#### K32. Kommunikációs szolgáltatások

##### K321. Informatikai szolgáltatások igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a számítógépes rendszer tervezésére, az erre vonatkozó tanácsadásra, számítógéprendszer, illetve adatfeldolgozó berendezések kiépítésére, helyszíni irányítására, üzemeltetésére - ideértve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is, ha azok nem részei azok vételárának -, valamint az ezeket segítő tevékenységekre irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

b) a számítógépes programozásra, így különösen adatbázisok készítésére, szoftverek írására, meglévő alkalmazások módosítására és konfigurálására, ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

c) az informatikai eszközök, pénzkidó automaták (ATM), nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok kölcsönzése, bérlete, lízingelése, javítása, karbantartása vételárát, díját,

d) a szoftverek kölcsönzésének, bérletének, lízingelésének vételárát, a felsőoktatási és a köznevelési intézmények jogtisztta szoftver licenc biztosításával összefüggésben kifizetett összegeket,

e) az adatrögzítésre, adatfeldolgozásra, web-hozszingra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

f) a világhálón megjelenő oldalak, internetes portálok tervezésére, elkészítésére, működtetésére irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát,

g) a számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjait, és

h) a számítógépes oktatásra irányuló szolgáltatás után fizetett vételárát.

#### K322. Egyéb kommunikációs szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési - így különösen telefon, telefax, telex, mobil - díjakat, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák vételárát, továbbá a műsorvételi, műsorközlési jogdíjak kiadásait.

#### K33. Szolgáltatási kiadások

##### K331. Közüzemi díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni a villamosenergia, gázenergia, távhő- és melegvíz szolgáltatások díjait, a víz- és csatornadíjakat.

##### K332. Vásárolt ételmezés

Ezen a rovaton kell elszámolni az étkeztetésről szolgáltatás vásárlásával gondoskodó szervnél a konyha, étterem, büfé vagy más vendéglátóipari helyiség üzemeltetésére irányuló szolgáltatásért fizetett vételárát.

##### K333. Bérleti és lízing díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök kivételével a bérelt, operatív lízing keretében használt immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti és lízingdíjait, valamint a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció keretében megvalósuló létesítmény igénybevétele miatt fizetett szolgáltatási díjat - ide értve a szolgáltatási díj részét képező egyéb költségeket (fűtés, világítás, takarítás stb.) is.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: a közsféra és a magánsféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció.

#### K334. Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni - az informatikai eszközök kivételével - a tárgyi eszközök, készletek idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételárát.

#### K335. Közvetített szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárát.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: államháztartáson belül.

#### K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) azokat az egyébként jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások - így különösen egészségügyi, oktatási (az informatikai oktatás kivételével), szociális szolgáltatások - vételárát, amelyeket államháztartáson kívüli szervezetek, személyek teljesítenek, és

b) más szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlással történő ellátása miatt fizetett vételárakat, így különösen a tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, fordító-, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjakat.

#### K337. Egyéb szolgáltatások

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető szolgáltatások vételárát, így különösen a raktározás, csomagolás, postai levél, csomag, távirat, postafiókbérlet, szállítás, bizományi tevékenység, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás vételárát, a közigazgatási alap- és szakvizsgáért és a kötelező közigazgatási továbbképzésért fizetett munkáltatói térítés ellenértékét, a foglalkoztatottak - iskolarendszeren kívüli - továbbképzésével kapcsolatos kiadásokat, a pénzügyi, befektetési, biztosítói szolgálatokkal összefüggésben felmerülő díjakat, jutalékokat és más kiadásokat - ideértve a Kincstár által felszámított díjakat is -, ha azokat nem a személyi juttatások között kell megjeleníteni.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: biztosítási díjak.

#### K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások

##### K341. Kiküldetések kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a foglalkoztatottak és a választott tisztségviselők belföldi és külföldi kiküldetéseivel kapcsolatos valamennyi, a személyi juttatások között nem elszámolható kiadást, így különösen az utazási- és szállásköltségeket, az elszámolható ételmezési és egyéb (például poggyásmegőrzés, telefon) kiadásokat, a saját személygépkocsi igénybevételével kapcsolatos költségtérítést,

b) a tartós külszolgálathoz kapcsolódó kiadásokat, és

c) a foglalkoztatottakon és a választott tisztségviselőkön kívüli harmadik személyek utazásai költségeinek - így különösen sportolók, tudományos szakemberek hazai vagy nemzetközi rendezvényekre történő utazása - átvállalását vagy megtérítését, ha arra nem a harmadik személy részére biztosított támogatás kifizetésével kerül sor.

#### K342. Reklám- és propagandakiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés, valamint a közvélemény-kutatások, médiafigyelési és médiaelemzési szolgáltatások beszerzése után fizetett vételárat.

#### K35. Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások

##### K351. Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési kiadások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

##### K352. Fizetendő általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a termékek értékesítése, szolgáltatások nyújtása után az egyenes vagy fordított adózás szabályai szerint - a levonható általános forgalmi adót is figyelembe véve - megállapított általános forgalmi adó fizetési kötelezettséget.

##### K353. Kamatkiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni:

a) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír vásárlásakor a vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét,

b) a felvett hitelek, kapott kölcsönök, visszatérítendő támogatások, hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásból fennálló tartozások és az azokhoz kapcsolódó kamat swap ügyletek, a váltótartozások után fizetett kamatot, ide értve a Gst. 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek eladási és visszavásárlási ára különbözetét és a kölcsönbe vett értékpapír után fizetendő kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatkiadást,

c) a lezárt kamat swap ügyletetek realizált veszteségét,

d) a pénzügyi lízing a keretében beszerzett eszközök után a lízingszerződésben kikötött tőkerészen felül teljesített törlesztéseket, és

e) a Kincstár által vezetett fizetési számlákon tartott pénzeszközök után fizetett kamatokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: államháztartáson belül,

b) ebből: kamat swap ügyletek kamatkiadásai.

K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forintra történő átváltása során realizált árfolyamveszteséget,

b) a névérték felett vásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet,

c) a névérték felett visszavásárolt hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapír névértéke és vételára közötti különbözetet, és

d) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódó realizált árfolyamveszteséget.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége,

b) ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyamkülönbözete,

c) ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége.

K355. Egyéb dologi kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a behajthatatlan adott előlegeket,

b) a működési bevételek között elszámolt bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését,

c) az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedéskor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovatához kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett,

d) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő adó-, vám-, illeték és más adójellegű befizetések, hozzájárulások teljesítését, ha azokat nem más rovaton kell elszámolni,



e) a tevékenység ellátással kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjakat, így különösen a díjköteles utak használata ellenében fizetett használati díjat, pótdíjat, elektronikus útdíjat, a járművek műszaki vizsgáztatásának díját, a zöldkártya hatósági díját, a közbeszerzési díjat, a közbeszerzésről szóló törvényben előírt ajánlati biztosítékot, és

f) a más rovaton nem szerepeltethető dologi jellegű kiadásokat, így különösen a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos végleges kiadásokat (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés, behajtási költségátalány), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért fizetett összegeket a K43. Pénzbeli kárpótlások, kártérítések rovaton elszámolandó kiadások kivételével, az adóhatóság által kiszabott szankciókat, a fizetett késedelmi és önellenőrzési pótlékokat, bírságokat, a perköltséget, a követelések vásárlására fordított kiadásokat, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő felé megtérített kiadásokat, a pénztárháányt.

#### **K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai**

##### **K43 Pénzbeli kárpótlások, kártérítések**

Ezen a rovaton kell elszámolni az állam által szerződésen kívül okozott károkért nemzetközi szerződés, jogszabály, vagy bírósági ítélet alapján egyszeri vagy tartós jelleggel pénzben folyósított kárpótlásokat, kártalanításokat, kártérítéseket a K511. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovaton elszámolandó kiadások kivételével.

##### **K47. Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai**

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a jelenlegi és volt állami gondozottaknak folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatásokat - így különösen a zsebpénzt, a volt állami gondozottak önálló életkezdési támogatását -, valamint a számukra szervezett programok (tanulmányi kirándulások, kulturális programok stb.) kiadásait,

b) a középfokú köznevelési, valamint a gyermek- és ifjúságvédelem különböző intézményeiben, továbbá a felsőoktatási intézményekben a tanulók, hallgatók részére szociális rászorultsági alapon folyósított rendszeres és rendkívüli pénzbeli juttatásokat,

c) a felnőttoktatásban résztvevők részére folyósítható valamennyi pénzbeli juttatást, és

d) az ellátottaknak és a volt foglalkoztatottaknak, azok hozzátartozóinak nyújtott, máshova nem sorolható pénzbeli juttatásokat, valamint a részükre adott ajándékok - például könyv, vásárlási utalvány - kiadásait.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: állami gondozottak pénzbeli juttatásai,

b) ebből: oktatásban részt vevők pénzbeli juttatásai.

#### **K5. Egyéb működési célú kiadások**

## K501. Nemzetközi kötelezettségek

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a nemzetközi szervezetekben történő részvétel után fizetendő tagsági díjakat, a tagállami kötelező és önkéntes hozzájárulásokat,

b) az Európai Unió költségvetésébe fizetett tagállami hozzájárulásokat, az Európai Fejlesztési Alapba fizetendő összegeket, és

c) az uniós támogatások szabálytalan felhasználása miatti befizetési kötelezettségeket, amelyek nem kapcsolódnak korábban elszámolt költségvetési bevételekhez, különösen a bírságokat, büntetéseket, és a pénzügyi korrekciók közül a korábban költségvetési bevételként el nem számolt tételekhez kapcsolódó kiadásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: Európai Unió.

## K502. Elvonások és befizetések

### K5021. A helyi önkormányzatok előző évi elszámolásából származó kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a helyi önkormányzat, a társulás részére a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből folyósított támogatások jogosulatlan igénybevétele miatt a bevétel elszámolását követő években visszafizetett összeget.

### K5022.- A helyi önkormányzatok törvényi előíráson alapuló befizetései

Ezen a rovaton kell elszámolni a helyi önkormányzatok szolidaritási hozzájárulás jogcímen teljesített befizetéseit. A rovaton eredeti előirányzat tervezhető.

### K5023. Egyéb elvonások, befizetések

Ezen a rovaton kell elszámolni:

a) a költségvetési maradványt és a vállalkozási maradványt terhelő befizetési kötelezettséget,

b) a tervezett meghaladó többletbevétel után teljesítendő befizetést,

c) az Áht. 47. §-a szerinti befizetési kötelezettséget és

d) a központi költségvetésről szóló törvény szerinti egyéb fizetési kötelezettségeket.

A rovaton eredeti előirányzat nem tervezhető az Áht. 47. § (2) bekezdése szerinti befizetés kivételével.

K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési célból államháztartáson belüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetéseket.

K504. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K505. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból kapott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó összegének államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előírányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) a működési célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését a K502. Elvonások és befizetések rovaton elszámolandó kiadások kivételével.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési célból államháztartáson kívüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetéseket.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések.

K508. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K509. Árkiegészítések, ártámogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára teljesített támogatásokat, amelyek célja, hogy egyes meghatározott termékek vagy szolgáltatások fogyasztói árában kedvezményt biztosítsanak, így különösen a gyógyszer és gyógyászati segédeszköz támogatásokat a gyógyfürdő és egyéb gyógyászati támogatásokat és a szociálpolitikai menetdíj-támogatásokat.

K510. Kamattámogatások

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára teljesített támogatásokat, amelyek meghatározott rendeltetéssel felvett hitelek kamatfizetési terheinek enyhítését szolgálják, így különösen a lakástámogatásokat, a mezőgazdasági hitelek kamattámogatását, a Széchenyi Hitelprogramok konstrukciói és a hallgatói hitelrendszer keretében nyújtott kamattámogatásokat, a kötött segélyhitelekhez kapcsolódó kamattámogatást.

K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, és

b) az Európai Uniótól működési célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését, ideértve a költségvetési bevételként elszámolt tételekre vonatkozó pénzügyi korrekciókat is.

K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára a K509. Árkiegészítések, ártámogatások és a K510. Kamattámogatások rovatokba nem besorolható, működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, ideértve a közcélú felajánlásokat, adományokat, a segélyeket, az agrár és a bűncselekmények áldozatainak fizetett kárenyhítéseket, az egyházak részére átadásra nem került ingatlanok utáni járadékot, az életjáradékot, valamint a tanulmányi szerződés díját is, és

b) az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni.

a) ebből: egyházi jogi személyek,

b) ebből: nonprofit gazdasági társaságok,

c) ebből: egyéb civil szervezetek,

d) ebből: háztartások,

e) ebből: pénzügyi vállalkozások,

f) ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,

g) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,

h) ebből: egyéb vállalkozások,

i) ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek,

j) ebből: egyéb külföldiek.

#### K513. Tartalékok

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 15. § (3) bekezdése, 21. §-a és 23. § (3) bekezdése szerinti tartalékokat, valamint az Egészségbiztosítási Alap esetén a természetbeni ellátások céltartalékát.

#### **K6. Beruházások**

##### K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak vételárát.

##### K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: termőföld-vásárlás kiadásai.

##### K63.- Informatikai eszközök beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszköznek minősülő informatikai eszközök, nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

#### K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és informatikai eszközök nem minősülő tárgyi eszközök bekerülési értékébe beszámító kiadásokat.

#### K65. Részesedések beszerzése

Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - bekerülési értékébe beszámító kiadásokat vásárlás, alapítás esetén.

#### K66. Meglévő részesedések növeléséhez kapcsolódó kiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni a korábban megszerzett részesedéshez - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - kapcsolódó tőkeemelést, ha a tőkeemelés pénzeszköz átadásával jár.

#### K67. Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a beruházások teljesítése során a termék beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

### **K7. Felújítások**

#### K71. Ingatlanok felújítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok értékét növelő felújítások kiadásait.

#### K72. Informatikai eszközök felújítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az informatikai eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

#### K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és informatikai eszközök nem minősülő tárgyi eszközök értékét növelő felújítások kiadásait.

#### K74. Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni a felújítások teljesítése során a termék, szolgáltatás beszerzőjére áthárított előzetesen felszámított általános forgalmi adót.

### **K8. Egyéb felhalmozási célú kiadások**

K81. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni a felhalmozási célból államháztartáson belüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetéseket.

K82. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K83. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni a visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó összegének államháztartáson belüli visszafizetésével kapcsolatos kiadásokat.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről bevételként végleges jelleggel kapott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések, valamint a felhalmozási bevételek - államháztartáson belüli - bármely okból a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K85. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülrre

Ezen a rovaton kell elszámolni a felhalmozási célból államháztartáson kívüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetéseket.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések.

K86. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni a K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azt terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

K87. Lakástámogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottak lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására végleges jelleggel juttatott támogatásokat, valamint a helyi önkormányzatok helyi lakásépítési és vásárlási támogatását a kamattámogatások kivételével.

K88. Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az Európai Unió számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat és más ellenérték nélküli kifizetéseket, és

b) az Európai Uniótól felhalmozási célú átvett pénzeszközként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a lakástámogatások kivételével az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatásokat, és

b) az Európai Unió kívüli államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célú átvett pénzeszközként, továbbá bármely szervezettől, személytől felhalmozási bevételként kapott bevételek bármely okból, a bevétel elszámolását követő években történő visszafizetését.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni.

a) ebből: egyházi jogi személyek,

b) ebből: nonprofit gazdasági társaságok,

c) ebből: egyéb civil szervezetek,



- d) ebből: háztartások,
- e) ebből: pénzügyi vállalkozások,
- f) ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- g) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- h) ebből: egyéb vállalkozások,
- i) ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek,
- j) ebből: egyéb külföldiek.

#### **K9. Finanszírozási kiadások**

K91. Belföldi finanszírozás kiadásai

K911. Hitel-, kölcsöntörlesztés államháztartáson kívülre

K9111. Hosszú lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

Ezen a rovaton kell elszámolni a költségvetési éven túlra belföldről felvett hitelek, kölcsönök tőketörlesztését az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket).

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai.

K9112. Likviditási célú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

Ezen a rovaton kell elszámolni a folyószámla-, rulírozó- és a munkabér-megelőlegezési hitelek, kölcsönök tőketörlesztését.

K9113. Rövid lejáratú hitelek, kölcsönök törlesztése pénzügyi vállalkozásnak

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a költségvetési éven belülről felvett hitelek, kölcsönök tőketörlesztését a likviditási célú hitelek, kölcsönök kivételével az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket), és

b) a Gst. 3. § (1) bekezdés e) pontja szerinti ügyletek keretében az eszközök visszavásárlásáért fizetett visszavásárlási árat a korábban kapott eladási ár mértékéig.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai.

## K912. Belföldi értékpapírok kiadásai

### K9121. Forgatási célú belföldi értékpapírok vásárlása

Ezen a rovaton kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott, belföldön kibocsátott vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok - ideértve a befektetési jegyeket és a kárpótlási jegyeket is - vételárát, ide nem értve a K353. Kamatkiadások rovaton elszámolt vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét, valamint a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolt névérték és vételár közötti különbözetet.

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: befektetési jegyek,

b) ebből: kárpótlási jegyek.

### K9122. Befektetési célú belföldi értékpapírok vásárlása

Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszközök között kimutatott, belföldön vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárát, ide nem értve a K353. Kamatkiadások rovaton elszámolt vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét, valamint a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolt névérték és vételár közötti különbözetet.

### K9123. Kincstárjegyek beváltása

Ezen a rovaton kell elszámolni a kibocsátott kincstárjegyek beváltásának kiadásait azok névértékéig.

### K9124. Éven belüli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

Ezen a rovaton kell elszámolni a kincstárjegyeken kívül a belföldön - a kibocsátással megegyező költségvetési évben történő lejáratl - kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásának kiadásait azok névértékéig az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket).

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai,

b) ebből: befektetési jegyek,

c) ebből: kárpótlási jegyek.

### K9125. Belföldi kötvények beváltása

Ezen a rovaton kell elszámolni a belföldön kibocsátott kötvények beváltásának kiadásait azok névértékéig.

### K9126. Éven túli lejáratú belföldi értékpapírok beváltása

Ezen a rovaton kell elszámolni a kötvények kivételével a belföldön - a kibocsátást követő költségvetési években történő lejáráttal - kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásának kiadásait azok névértékéig az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket).

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai.

K913. Államháztartáson belüli megelőlegezések folyósítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések folyósítását.

K914. Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések visszafizetésével kapcsolatban felmerülő kiadásokat.

K915.- Központi, irányító szervei támogatás folyósítása

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés a) pont ad) alpontja szerinti központi, irányító szervei támogatás, valamint a központi kezelésű előirányzatok kiadásai finanszírozására szolgáló központi pénzellátás folyósítását.

K916. Pénzeszközök lekötött bankbetétként elhelyezése

Ezen a rovaton kell elszámolni a szabad pénzeszközök lekötött betétként való elhelyezését.

K917. Pénzügyi lízing kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni a pénzügyi lízing keretében beszerzett eszközök lízingszerződésben kikötött tőkerésze törlesztését.

K918. Központi költségvetés sajátos finanszírozási kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont ba)-bb) pontjában foglalt finanszírozási célú pénzügyi műveletek kiadásait.

K919. Tulajdonosi kölcsönök kiadásai

K9191. Hosszú lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés b) pont bc) pontja szerinti, a kölcsön nyújtását követő költségvetési években történő lejáráttal nyújtott tulajdonosi kölcsönök kiadásait.

K9192. Rövid lejáratú tulajdonosi kölcsönök kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés *b)* pont *bc)* pontja szerinti, a kölcsön nyújtásával megegyező költségvetési évben történő lejáratlalt nyújtott tulajdonosi kölcsönök kiadásait.

#### K92. Külföldi finanszírozás kiadásai

##### K921. Forgatási célú külföldi értékpapírok vásárlása

Ezen a rovaton kell elszámolni a forgóeszközök között kimutatott, külföldön kibocsátott vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárát, ide nem értve a K353. Kamatkiadások rovaton elszámolt vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét, valamint a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolt névérték és vételár közötti különbözetet.

##### K922. Befektetési célú külföldi értékpapírok vásárlása

Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett eszközök között kimutatott, külföldön kibocsátott vásárolt hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok vételárát, ide nem értve a K353. Kamatkiadások rovaton elszámolt vételáron kívüli felhalmozott kamat összegét, valamint a K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai rovaton elszámolt névérték és vételár közötti különbözetet.

##### K923. Külföldi értékpapírok beváltása

Ezen a rovaton kell elszámolni a külföldön kibocsátott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásának kiadásait azok névértékéig az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket).

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai.

##### K924. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi kormányoknak és nemzetközi szervezeteknek

Ezen a rovaton kell elszámolni a külföldi kormányoktól és nemzetközi szervezetektől felvett hitelek, kölcsönök tőketörlesztését.

##### K925. Hitelek, kölcsönök törlesztése külföldi pénzintézeteknek

Ezen a rovaton kell elszámolni a külföldi pénzintézetektől felvett hitelek, kölcsönök tőketörlesztését az azokhoz kapcsolódó fedezeti ügyletek lezárásával együtt (kivéve a kamatfedezeti ügyleteket).

A rovaton elszámolt kiadásokat a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: fedezeti ügyletek nettó kiadásai.

#### K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai

Ezen a rovaton kell elszámolni a származékos ügyletek hitelek, kölcsönök, értékpapírok értékében ki nem mutatott és a kamatok között el nem számolt kiadásait, így

a) a mérlegforduló napjáig lezárt, kamat swap ügyletnek nem minősülő származékos ügyleteknek a zárás időpontjában érvényes piaci árfolyam és kötési (határidős) árfolyam közötti - veszteségjellegű - különbözet teljes összegét, és

b)

c) a kiírt opcióért fizetett opciós díjat.

K94. Váltókiadások

Ezen a rovaton kell elszámolni az adott váltók teljesítésének kiadásait.

### **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 követésként 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 követésként kell nyilvántartani.

**A bevételek nyilvántartása szolgáló számlák** forgalmát kormányzati funkciónk szerinti megbontásban

a

0051. Alaptevékenység bevételei ellenszámlával, illetve

0052. Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámlával szemben kell elszámolni.

Az Egyetem Számlakeretében a 0916 - 0981 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.

## **A 09 bevételi főkönyvek tartalma a következő:**

### **B1-7. Költségvetési bevételek**

#### **B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről**

##### **B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről**

Ezen a rovaton kell elszámolni

*a)* az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

*b)* az államháztartáson belüli szervezetek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

#### **B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről**

##### **B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások**

Ezen a rovaton kell elszámolni

*a)* a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből a helyi önkormányzatok, társulások részére felhalmozási célra biztosított költségvetési támogatásokból és felhalmozási célú kiegészítő támogatásokból származó bevételeket,

*b)* a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből biztosított vis maior támogatást, és

*c)* a helyi önkormányzatok részére a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből adott egyéb, felhalmozási célú támogatásokat.

B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a felhalmozási célból államháztartáson belüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetések eredeti kötelezett általi megtérítését.

B23. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B24. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból kapott támogatásokat, kölcsönöket függetlenül attól, hogy azokat terheli-e kamat vagy más költség, díj.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson belüli szervezetektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket a központi, irányító szervi támogatás és az Ávr. 34. §-a alapján előírányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyletek kivételével, és

b) az államháztartáson belüli szervezetek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetések a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 1. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

#### **B4. Működési bevételek**

B401. Készletértékesítés ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni a készletek értékesítésekor kapott eladási árat.

B402. Szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti, ellenérték fejében nyújtott szolgáltatásokért kapott eladási árat, ha azt nem közvetített szolgáltatásként vagy intézményi ellátási díjként kell elszámolni, ide értve a tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevételeket és a díjköteles utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj bevételeket is.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: tárgyi eszközök bérbe adásából származó bevétel,
- b) ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj.

#### B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke

Ezen a rovaton kell elszámolni az Szt. 3. § (4) bekezdés 1. pontja szerinti közvetített szolgáltatások továbbértékesítése során kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: államháztartáson belül.

#### B404. Tulajdonosi bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a tárgyi eszközök ellenérték fejében történő vagyionkezelésbe, haszonbérbe, használatba, üzemeltetésbe adásából származó bevételeket,

b) a részesedések után kapott osztalékot, ide értve a kamatozó részvények után kapott kamatot is,

c) a bányajáradékot, és

d) a tulajdonosi jogok időleges átengedéséből származó bevételeket, így különösen a vagyoni értékű jogok bérbe, haszonbérbe adásáért kapott eladási árat és a koncessziós díjakat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

- a) ebből: vadászati jog bérbeadásából származó bevétel,
- b) ebből: önkormányzati vagyon üzemeltetéséből, koncesszióból származó bevétel,
- c) ebből: önkormányzati vagyon vagyionkezelésbe adásából származó bevétel,
- d) ebből: állami többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék,
- e) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú vállalkozástól kapott osztalék,
- f) ebből: egyéb részesedések után kapott osztalék.



#### B405. Ellátási díjak

Ezen a rovaton kell elszámolni azokat a bevételeket, amelyek az alaptevékenység keretében az ellátottak részére nyújtott szolgáltatások eladási árából, így különösen a nevelőintézeti, bölcsődei, szociális intézeti ellátás, szociális és ellátotti étkeztetés, ápolás, gondozás díjaiból, a tanulók, hallgatók által fizetett költségtérítésekből, díjakból származnak.

#### B406. Kiszámlázott általános forgalmi adó

Ezen a rovaton kell elszámolni az általános forgalmi adóról szóló törvény szerinti termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás során kiszámlázott általános forgalmi adót.

#### B407. Általános forgalmi adó visszatérítése

Ezen a rovaton kell elszámolni az adóhatóságtól visszaigényelt általános forgalmi adót.

#### B408. Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek

#### B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

*a)* a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek után kapott, illetve az értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,

*b)* a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet,

*c)* a tartós részesedések között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott bevétel összegét, és

*d)* pénzügyi lízing esetén a lízingdíjban lévő kapott kamat összegét.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

*a)* ebből: államháztartáson belül,

*b)* ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége.

#### B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni:

*a)* az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok után kapott, illetve az értékpapírok értékesítésekor az eladási árban lévő kamat összegét,

b) az adott kölcsön, a visszatérítendő támogatás, a váltón alapuló követelések, valamint az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek kivételével a pénzeszközök után kapott kamatot a késedelmi kamat kivételével,

c) a valódi penziós ügyletek és az óvadéki repóügyletek esetén az eszköz vételára és viszonteladási ára közötti különbözetet a viszonteladás megtörténtekor, valamint a kölcsönbe adott értékpapír után járó kölcsönzési díj összegében elszámolt kamatbevételt,

d) a lezárt kamat swap ügyletetek realizált nyereségét,

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: államháztartáson belül,

b) ebből: kamat swap ügyletek kamatbevételei.

B409. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei

B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei

Ezen a rovaton kell elszámolni a befektetett pénzügyi eszközök kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet.

B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) a nem tartós részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

b) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok beváltásakor, értékesítésekor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti nyereségjellegű különbözetet,

c) a befektetési jegyek nettó eszközértéke és névértéke közötti különbözet összegében kapott bevétel összegét, függetlenül attól, hogy az kamatból, osztalékból vagy árfolyamnyereségből származik, továbbá eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált bevételt, valamint a nem tartós részesedések között kimutatott kockázatitőkealap-jegyek után kapott bevétel összegét,

d) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

e) a vásárolt követelések könyv szerinti értékét meghaladó összegben befolyt bevételt, valamint a követelés értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti nyereségjellegű különbözetet,

f) év közben a valutakészletek, illetve a devizaszámlán lévő deviza forinttra történő átváltásakor realizált árfolyamnyereséget,

g) a külföldi pénzürtékre szoló követeléshez kapcsolódó realizált árfolyamnyereséget.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség,

b) ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége,

c) ebből: befektetési jegyek bevételei,

d) ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége,

e) ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége.

#### B410. Biztosító által fizetett kártérítés

Ezen a rovaton kell elszámolni a káresemények után a biztosítótársaságok által fizetett kártérítéseket.

#### B411. Egyéb működési bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a más rovaton nem szerepeltethető működési jellegű bevételeket, így különösen

a) a Kincstárnál az általa vezetett fizetési számlák után felszámított díjakat, ideértve a rendelkezésre tartási díjat is,

b) a visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök, és a vállalt kezességek, garanciák díjait,

c) az Európai Unió költségvetéséből teljesített költség-visszatérítéseket, így különösen a Tanács üléseire kiutazó delegációk utazási költségeinek visszatérítését, a vámbeszedési költségek megtérítését, a cukorágazati hozzájárulás beszedési költségének megtérítését, valamint az uniós támogatások utólagos megtérítését,

d) a közbeszerzésről szoló törvény szerinti ajánlati biztosítékot, pályázati díjat,

e) a nyelvvizsga kötelezettségi biztosítékot,

f) az adók módjára behajtandó köztartozás végrehajtási költségének visszatérült összegét, önrevízió végzését,

g) a foglalkoztatottak, ellátottak által fizetett kártérítéseket,

h) a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételeket (például óvadék, foglaló, kötbér, jótállás, szavatosság, késedelmi kamat, a késedelmes vagy elmaradt teljesítés miatti kártérítés), a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegeket,

*i)* az eredeti követelést engedményezőnél (eladónál) az átruházott (engedményezett) követelésért kapott ellenértéket,

*j)* az 1 és 2 forintos érmék forgalomból történő kivonása miatti kerekítési különbözetet, ha a készpénzes kiadások teljesítésekor, bevételek beszedésekor nem határozható meg egyértelműen, hogy az mely rovathoz kapcsolódik, mivel a készpénzmozgás egynél több kiadási, illetve bevételi rovatot érintett, és

*k)* a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, valamint a beruházások és a felújítások esetén a kiadás elszámolását követő években történő visszatérítéseit, a pénztártöbbletet.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

*a)* ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek,

*b)* ebből: kiadások visszatérítései.

#### **B5. Felhalmozási bevételek**

##### **B51. Immateriális javak értékesítése**

Ezen a rovaton kell elszámolni az immateriális javak értékesítéskor kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

*a)* ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár.

##### **B52. Ingatlanok értékesítése**

Ezen a rovaton kell elszámolni az ingatlanok és az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékesítésekor kapott eladási árat.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

*b)* ebből: termőföld-eladás bevételei.

##### **B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése**

Ezen a rovaton kell elszámolni a gépek, berendezések és felszerelések, a járművek és a tenyészállatok értékesítésekor kapott eladási árat.

##### **B54. Részesedések értékesítése**

Ezen a rovaton kell elszámolni a részesedés - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - értékesítésekor kapott eladási árat, legfeljebb a részesedés a könyv szerinti értékéig.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni:

a) ebből: privatizációból származó bevétel.

#### B55. Részesedések megszűnéséhez kapcsolódó bevételek

Ezen a rovaton kell elszámolni a meglévő részesedéshez - függetlenül attól, hogy azt a befektetett vagy a forgóeszközök között mutatják ki - kapcsolódó tőke kivonásból, tőkeleszállításból származó bevételt.

#### **B6. Működési célú átvett pénzeszközök**

B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a működési célból államháztartáson kívüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetések eredeti kötelezett általi megtérítését.

B62. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

Ezen a rovaton kell elszámolni az Európai Unió számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

B63. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányoktól és más nemzetközi szervezetektől

Ezen a rovaton kell elszámolni a külföldi kormányok és más nemzetközi szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

B64. Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az Európai Unió és külföldi kormányokon, más nemzetközi szervezeteken kívüli más államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett működési célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni.

a) ebből: egyházi jogi személyek,

b) ebből: nonprofit gazdasági társaságok,

c) ebből: egyéb civil szervezetek,

- d) ebből: háztartások,
- e) ebből: pénzügyi vállalkozások,
- f) ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- g) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- h) ebből: egyéb vállalkozások,
- i) ebből: külföldi szervezetek, személyek.

#### B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

a) az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől működési célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és

b) az ellátottak pénzbeli juttatásaiként folyósított ellátások és az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára működési célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetéseknek a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

#### **B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök**

B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a felhalmozási célból államháztartáson kívüli szervezet felé vállalt garanciák, kezességek alapján az eredeti kötelezett helyett teljesített kifizetések eredeti kötelezett általi megtérítését.

B72. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése az Európai Uniótól

Ezen a rovaton kell elszámolni az Európai Unió számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

B73. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése kormányktól és más nemzetközi szervezetektől

Ezen a rovaton kell elszámolni a külföldi kormányok és más nemzetközi szervezetek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

B74. Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről

Ezen a rovaton kell elszámolni a B819. Tulajdonosi kölcsönök bevételei rovaton elszámolandó tulajdonosi kölcsönök kivételével az Európai Unió és külföldi kormányokon, más nemzetközi szervezeteken kívüli más államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára visszafizetési kötelezettség mellett felhalmozási célból nyújtott támogatások, kölcsönök kamatot és más költséget, díjat nem tartalmazó törlesztéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a következő bontásban kell szerepeltetni.

- a) ebből: egyházi jogi személyek,
- b) ebből: nonprofit gazdasági társaságok,
- c) ebből: egyéb civil szervezetek,
- d) ebből: háztartások,
- e) ebből: pénzügyi vállalkozások,
- f) ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- g) ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások,
- h) ebből: egyéb vállalkozások,
- i) ebből: külföldi szervezetek, személyek.

B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) az államháztartáson kívüli szervezetektől, személyektől felhalmozási célból, ellenérték nélkül kapott bevételeket, és
- b) az államháztartáson kívüli szervezetek, személyek számára felhalmozási célból végleges jelleggel nyújtott támogatások és más ellenérték nélküli kifizetéseknek a kiadás elszámolását követő években történő visszafizetéséből származó bevételeket.

A rovaton elszámolt bevételeket a beszámolóban a II. fejezet 2. pontja szerinti bontásban kell szerepeltetni.

#### **B8. Finanszírozási bevételek**

B81. Belföldi finanszírozás bevételei

B813. Maradvány igénybevétele

#### B8131. Előző év költségvetési maradványának igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év költségvetési maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

#### B8132. Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele

Ezen a rovaton kell elszámolni az előző év vállalkozási maradványának a kiadások teljesítésére történő felhasználását.

#### B814. Államháztartáson belüli megelőlegezések

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerint biztosított megelőlegezéseket.

#### B815. Államháztartáson belüli megelőlegezések törlesztése

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 78. § (4), valamint 83. § (3) bekezdése szerinti megelőlegezések befolyó törlesztését.

#### B816. Központi, irányító szervei támogatás

Ezen a rovaton kell elszámolni az Áht. 6. § (7) bekezdés *a)* pont *ad)* pontja szerinti központi, irányító szervei támogatás, valamint a központi kezelésű előirányzatok kiadásai finanszírozására szolgáló központi pénzellátás beérkezését.

### **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.

Az Egyetem Számlakeretében a 001 – 006 főkönyvi számlák tartoznak ebbe a számlaosztályba.



### 3. A költségvetési számvitel főbb összefüggései

A költségvetési számvitel főbb összefüggéseit az alábbi számlaösszefüggések mutatják:

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

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

Tárgyév – előző év megkülönböztetése az ellenszámlával és részletező nyilvántartásban

## Teljesítések

<u>05(3) Kiadási teljesítés</u>		<u>003 Kiadási teljesítés ellenszámla</u>		<u>005 Bevételi teljesítés ellenszámla</u>		<u>09(3) Bevételi teljesítés</u>	
(+) 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.

Az Egyetem a kötelező analitikus nyilvántartások mellett a Forras Net rendszerben az alábbi dimenziók használatával biztosítja a különféle adatszolgáltatási, elszámolási kötelezettség gyors teljesítésének feltételét.

- keretgazda (a köznevelési intézmény normatív elszámolásának biztosítása érdekében a keretgazda dimenzióval különböztetjük meg az Egyetem és a Szakgimnáziummal kapcsolatos mindennemű gazdasági eseményt)
- szervezeti egység

Az alábbi szervezeti egységre történik a gazdasági események könyvelése

<b>Szerv.egys.</b>	<b>Szerv.egység megnevezése</b>
101	Festő tanszék
102	Grafika tanszék
103	Szobrász tanszék
104	Restaurátor tanszék
105	Intermédiatanszék
106	Látványtervező tanszék
107	Képzőművészet-elméleti tanszék
108	Tanárképző tanszék
109	Művészeti Anatómia és Rajz tanszék
110	Művészettörténeti tanszék
120	Doktori Iskola
121	Idegennyelvi Lektorátus
125	Egyetemi Könyvtár, Levéltár és Műv Gyűjt
130	Művészeti és Művészetelméleti Szakkoll
135	Hallgatói Önkormányzat
140	Rektori Kabinet
145	Rektori és Kancellári titkárság
150	Kancellári Kabinet
151	Belső ellenőr
152	Gazdasági osztály
153	Jogi és Humánpolitikai osztály
154	Üzemeltetési osztály
155	Informatikai osztály
156	Tanulmányi osztály
157	Projektiroda
158	Marketing, Kiállítási, Nemzetközi Iroda
159	Anyagraktár
180	Somogyi József Művésztelep - Tihany
181	Stróbl Alajos Kollégium
182	Andrássy út 69-71.
183	Epreskert
184	Bajza utca 39.
185	Kmety György utca 27.
186	Piroska utca 10.
201	Festő szak
202	Grafika szak
203	Szobrász szak

204	Bőr szak
205	Bútor szak
206	Fotó szak
207	Mozgóképf., animáció szak
208	Kerámia szak
209	Könyv szak
210	Ötvös szak
211	Textil szak
212	Üveg szak
213	Divat- és stílustervező szak
214	Rajz munkaközösség
220	Közismereti oktatás
225	Szakgimnáziumi Könyvtár
240	Igazgatóság
280	Török Pál utca 1.
281	Somlói út 9. - Fiú kollégium
282	Somlói út 26. - Leány kollégium

- COFOG kódok

Az alábbi kormányzati funkciókat használjuk a kiadások és bevételek elkülönítésére:

Szacf. r. kód	Szacf. részl. kód megnevezése	Szacf. kód	Kormányzati fun
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkez	552001	081071
082030	Művészeti tevékenységek	900300	082030
082042	Könyvtári állomány gyarapítása, nyilvánt	910121	082042
082043	Könyvtári állomány feltárása, megőrzése	910122	082043
082044	Könyvtári szolgáltatások	910123	082044
082051	Levéltári állomány gyarapítása, kezelése	910131	082051
082052	Levéltári szolgáltatások	910132	082052
092221	Közismereti oktatás szakmai feladatai	853121	092221
092231	Szakmai gyakorlati oktatás feladatai	853221	092231
092260	Közism és szakmai elm okt működ felad	853121	092260
092270	Szakmai gyakorlati oktat működ felad	853221	092270
094210	Felsőfokú oktatás	854234	094210
094250	Tankönyv- és jegyzettámogatás	854318	094250
094260	Hallgatói és oktatói ösztöndíjak, juttat	854313	094260
094280	Hallgatók lakhatásának biztosítása	559012	094280
095020	Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás	855200	095020
096015	Gyermekétkeztetés köznev intézményben	562913	096015
096030	Köznev intézményben tanulók lakhatása bizt	559011	096030
097010	Oktatáshoz kapcsolódó alkalmazott K+F	749050	097010
098010	Oktatás igazgatása	841232	098010
098040	Nemzetközi oktatási együttműködés	842152	098040

- ügylet kódok használata az intézményi információs igények, ill. a különféle adatszolgáltatási kötelezettség megfelelő teljesítése érdekében történik a bevételek és kiadások tekintetében

ügylet azonosítója	Megnevezése	Könyv. jelző
1001	Tanszéki keret	K
1002	Modelldíjak egyetem	K
1003	Felvételi költségek egyetem	K
1005	Nyílt nap egyetem	K
1006	Kultúra napja egyetem	K
1007	Demonstrátori ösztöndíjak	K
1008	Hallgatói költségtérítés	K

1009	Kollégiumi költségtérítés	K
1201	Pályázat - EFOP 3.2.6.	K
1202	Pályázat - EFOP 3.6.1.	K
1203	Pályázat KEHOP_5.2.11-16	K
1204	Tetőfelújítás - Lotz 702+219 m	K
1205	Felújítási keret 150 m	K
1206	Tetőfelújítás - Lotz előkészítés 43 m	K
1208	ODR támogatás	K
1209	EU4ART projekt WP1	K
1210	EU4ART projekt WP2	K
1211	EU4ART projekt WP3	K
1212	EU4ART projekt WP4	K
1213	EU4ART projekt WP5	K
1214	Ökoszisztéma NKFIHA	K
1301	Erasmus hallgatói 2018/2019	K
1302	Erasmus oktatói 2018/2019	K
1303	Erasmus személyzeti 2018/2019	K
1304	Erasmus szervezési 2018/2019	K
1305	HÖK működési keret	K
1306	HÖK kulturális és sportkeret	K
1307	HÖK közéleti ösztödij keret	K
1308	Felvételi költségek egyetem	K
1309	Bursa ösztödij	K
1310	CEEPUS ösztödij	K
1311	Különeljárási díj	K
1312	Barcsay Jenő díj	K
1313	Kondor Béla díj	K
1314	Herman Lipót I. díj	K
1315	Herman Lipót II. díj	K
1316	Erasmus hallgatói 2019/2020 (SMS)	K
1317	Erasmus oktatói 2019/2020 (STA)	K
1318	Erasmus személyzeti 2019/2020 (STT)	K
1319	Erasmus szervezési 2019/2020 (OM)	K
1320	Diplomatámogatási ösztödij	K
1321	Kiss Józsefné díj	K
1322	HÖK szociális támogatások	K
1401	Múzeumok éjszakája egyetem	K
1402	Nyílt nap egyetem	K
1404	Test-Nem kurzus	K
1405	Liturgia kurzus	K
1406	Gólyatábor	K
1407	Intézményi nyelvi vizsga	K
1408	Booking.com befizetések	K
1409	Szín-Fény tanfolyam	K
1410	UI designer tanfolyam	K
1411	Kreativitás fejlesztő workshop	K
1412	Epreskerti impressziók-festőtábor 2019.	K
1413	Tér/kép tanfolyam	K
1414	Történetek a grafikáról kurzus	K
1415	Film, tv klipp és a kortárművészet	K
1501	NKA Prágai Quadriannalé 104106/02668	K
1502	NKA báb előadás 108117/04668	K
1503	NKA Barcsay kiállítás 105106/07494	K
1504	NKA Parthenón-Fríz kiáll. 105106/07506	K

1505	NTP-NTMV-18-A-0024 EMMI TámKez. Prága	K
1506	Tiszta Formák Alapítvány - Prága tanulmá	K
1507	NKA Barcsay kiállítás 105106/07756	K
1508	NKA 105106/07411 Dunaszerdahely kiállítá	K
1509	NKA Parthenón-Fríz kiáll. 105106/07743	K
1510	NKA báb előadás 108117/4827 2019.	K
1511	Székely Bertalan tanítvány fest. restau	K
1601	UNKP 2018/2019	K
1602	FOKSTRAT 55827/2018 (2017. évi plusz)	K
1603	Stipendium	K
1604	NTP_SZKOLL-18 szakkollégiumok támogatása	K
1605	Közlekedéstudományi Egyesület Látni.....	K
1606	Ludwig Alapítvány - DLA kutatási ösztönd	K
1607	Ludwig Alapítvány - utazási ösztöndíj	K
1608	Török Richárd Alapítvány - ösztöndíj	K
1609	Végvári Lajos emlékkonferencia	K
1610	UNKP 2019/2020	K
1701	Nimród szobor	K
1702	Kofa szobor	K
1703	Servier szobor	K
1704	Agrárminisztérium kisarculati grafikai r	K
1705	NovoNordisk festmények	K
1706	Futureal (Corvin projekt)	K
1707	Xavéri Szent Ferenc szobor	K
2001	Szakos keret	K
2002	Modelldíjak szakgimnázium	K
2003	Felvételi költségek szakgimnázium	K
2004	Múzeumok éjszakája szakgimnázium	K
2005	Nyílt nap szakgimnázium	K
2006	Kultúra napja szakgimnázium	K
2007	Menza üzemeltetés kiadása, bevétele	K
2008	Önkormányzati támogatás diák étkeztetés	K
2301	Érettségi költségek	K
2302	Rajztanfolyam	K
2501	NKA Fotó kiáll, katalógus 103106/2224	K
2502	Határtalanul pályázat Bethlen Alapítvány	K
2503	NKA Fotó kiáll, katalógus 103106/2311	K
AAAA	NEPTUN ügyletkód nélküli bevételek	K

- pénzforrás kódok

A különféle kiadások forrásának megkülönböztetésére használandó dimenzió, többek között ezen kódhasználatával biztosítjuk az évvégi időbeli elhatárolás megfelelését, alapbizonylatát.

<b>Forrás</b>	<b>Megnevezése</b>	<b>Könyv. j .</b>
9	Pénzforgalomhoz nem kapcsolódó	O
91	Pénzforg. kapcs. ELHATÁROLANDÓ	K
92	Pénzforg. nem kapcs. NEM ELHATÁROLANDÓ	K
B1	Működési célú támogatások ÁHB	K
B2	Felhalmozási célú támogatások ÁHB	K
B3	Közhatalmi bevételek	K
B4	Működési bevételek	K
B5	Felhalmozási bevételek	K
B6	Működési célú átvett pénzeszközök	K
B7	Felhalmozási c. átvett pénzeszközök	K
B8	Finanszírozási bevételek	O

B81	Költségvetési támogatás	K
B82	Egyéb finanszírozási bevételek	K

### III. 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.

Az **1-4. számlaosztály megnyitása** az előző költségvetési év végeleges zárását követően lehetséges, ennek megfelelően a nyitást és a nyitó rendező tételek elszámolását az előző költségvetési évről készült **költségvetési beszámoló leadását követően a lehetőségekhez mérten minnél előbb, de legkésőbb a március havi könyvelés zárásáig** 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, az alkalmazott ügyviteli rendszer évvárás – évnnyitás futtatásának függvényében.

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.

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 10 munkanapon belül nyilvántartásba kell venni.

A nyitás, valamint a nyitás utáni rendező tételek elszámolásáért a Gazdasági 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, melynek egy részét az alkalmazott ügyvviteli rendszer automatikusan rendezi az évvárás év nyitás keretében.

#### **IV. Zárati 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) a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból állami tulajdonba került eszközöket, az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközöket, valamint mindazon eszközöket, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsorolandó a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé;
- c) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolások, egyeztetések, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé;
- d) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A havi könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Gazdasági 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 előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását;
- f) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulékok és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával;
- g) a 0033. Általános kiadások ellenszámlán nyilvántartott általános kiadások felosztását a 0031. Alaptevékenység kiadásai ellenszámla nyilvántartási számlákra;
- h) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. általános költségek átvezetési számla beiktatásával,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzése.

A negyedéves könyvviteli zárlat során elvégzendő feladatokért a Gazdasági osztály a felelős.

**Az éves könyvviteli zárlat** keretében el kell végezni:

- a) a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat;
- b) a mérlegkészítés időpontjáig el kell számolni a számlák és a pénztárak közötti pénzforgalmat, pénzeszköz átvezetéseket és az azonosítás alatt álló tételek átvezetését a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra és a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra;
- c) a leltári különbözetelek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását;
- d) 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;
- e) 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;
- f) a behajthatatlan követelések elszámolását;
- g) az időbeli elhatárolások elszámolását;
- h) a záró befejezetlen termelés készletre vételét;
- i) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira;
- 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 Gazdasági osztály a felelős.

A 493 Zárómérleg számláknak nem maradhat egyenlege.

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, melynek egy része az alkalmazott ügyviteli rendszer által automatikusan biztosított az év nyitás – év zárás keretében.

## V. 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. A felülvizsgálat során a Kincstár nem rendelhet el a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlákat érintő javításokat, azokra erre hivatkozással nem könyvelhető módosítás.

Az államháztartásért felelős miniszter által irányított minisztérium

- a) az irányító szerv kérelmére;
- 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) 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 számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit

érintően feltárt azon hibákra, amelyeket csak a feltárás időszakának könyvelése keretében lehetett javítani.

## **VI. 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. Az alkalmazott ügyviteli rendszer biztosítja az egyezőséget, mivel a főkönyvben megjelenő adatok az alapmodulokban (eszköz, készlet, pénzügy) rögzítettek alapján jelenik meg.

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.

Az Forrás Net ügyviteli rendszerben vezetett analitikus nyilvántartások adatai online, automatikusan jelennek meg az Forrás Net ügyviteli rendszer többi érintett moduljában.

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.

## **VII. A könyvvezetési feladatokat alátámasztó bizonylati rend és az alkalmazott bizonylatok**

A bizonylati rendre vonatkozó szabályokat az Egyetem Bizonylati rendjéről szóló szabályzat határozza meg.