

V. Fejezet

A könyvvezetési kötelezettség és a főkönyvi számlaosztályok fő tartalmi elemei

1. Könyvvezetési kötelezettség

Az Intézmény az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet 3. §-a alapján gondoskodik a könyvvezetési kötelezettség teljesítéséről.

Az Intézmény számvitele:

- költségvetési számvitelből és
- pénzügyi számvitelből

áll.

A költségvetési számvitel

A költségvetési számvitel:

- a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának,
- a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének

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

A pénzügyi számvitel

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.

2. A számlaosztályok tartalmára vonatkozó előírások

1. számlaosztály

Az 1. számlaosztály a könyvviteli mérlegben befektetett eszközként kimutatandó eszközök főkönyvi számláit foglalja magában.

A számlaosztályban használt számlatípusok:

- bruttó, bekerülési értéket kimutató számla,
- értékcsökkenés számla,

- értékvesztés számla,
- értékhelyesbítés számla.

A számlaosztály számlacsoportjain belül külön számlán kell kimutatni a következőket:

- az üzembe helyezett (aktivált) eszközök, illetve a folyamatban levő beruházások (felújítások) állományának értékét,
- az értékcsökkenés, az értékvesztés, illetve értékhelyesbítés elszámolását.

A számlaosztály számlacsoportjaihoz tartozó a nyitó állomány növelésére fordítható vásárlási és létesítési, felújítási kiadások tárgyévi előirányzatát a 056., 057. számlacsoportokban kell nyilvántartani.

Az 1. számlaosztály számla csoportjai:

- 11. Immateriális javak*
- 12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok*
- 13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek*
- 14. Tenyészállatok*
- 15. Beruházások, felújítások*
- 16. Tartós részesedések*
- 17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok*
- 18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök*

11. Immateriális javak

Az immateriális javak között kell kimutatni:

- a vagyonértékű jogokat - az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyonértékű jogok kivételével -,
- a szellemi termékeket.

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

a) Ingatlanok

Az ingatlanok körébe tartozik a föld és minden anyagi eszköz aktivált értéke, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandók:

- földterület,
- telek,
- telkesítés,
- épület,
- építmény.

b) Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen:

- földhasználat,
- haszonélvezet és használat,
- bérleti jog,
- szolgalmi jog stb.

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

Gépek, berendezések, felszerelések és járművek között kell kimutatni az államháztartás szervezetének tevékenységét tartósan szolgáló eszközök értékét.

A gépek, berendezések, felszerelések és járművek nyilvántartására szolgáló számlán belül elkülönítetten kell kimutatni:

- a gépek, berendezések, felszerelések, valamint
- a járművek

értékét.

14. Tenyészállatok

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

A számlacsoportot az Intézmény nem használja.

15. Beruházások, felújítások

Beruházásként kell nyilvántartani

- a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett:

- ingatlanok,
- gépek, berendezések, felszerelések, és járművek,
- tenyészállatok bekerülési értékét,

- b) az a) pont szerint rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett tárgyi eszközök

- bővítésével,
- rendeltetésének megváltoztatásával,
- átalakításával,
- élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével

összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.

16. Tartós részesedések

A tartós részesedések esetében elkülönítetten kell nyilván tartani:

- a jegybanki,
- a vállalkozásban,
- a pénzügyi vállalkozásban,
- társulásban, valamint
- egyéb helyen

lévő részesedéseket.

Külön számlán kell kimutatni a tartós részesedések

- értékhelyesbítését, valamint
- az értékvesztését és annak visszairását.

17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

A tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetében elkülönítetten kell nyilván tartani:

- az államkötvényeket,
- a helyi önkormányzatok kötvényeit,
- egyéb tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Külön számlán kell kimutatni a tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok

- értékhelyesbítését, valamint
- az értékvesztését és annak visszairását.

18. Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök

A számlacsoportba kell nyilvántartani a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott:

- immateriális javakat,
- ingatlanokat,
- gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket,
- tenyészállatokat,
- tartós részesedéseket, tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat.

Külön számlán kell kimutatni:

- értékhelyesbítését, valamint
- az értékvesztését és annak visszairását,
- a terv szerinti értékcsökkenést,
- a terven felüli értékcsökkenést és annak visszairását.

Az 1. számlaosztály számláihoz tartozó belső szabályozás

1. Az intézményvezető feladata az egyes tárgyi eszközök tartóssági kritériumainak meghatározása.

Ennek legfőbb elvei, hogy a meghatározás:

- mindenkor a valósághoz közelítsen,
- ha lehetséges tapasztalatokra épüljön,
- segítsen érvényt szerezni a számviteli politikában rögzített elveknek és céloknak.

2. Az intézményvezető a döntésről nyilvántartást vezet. A nyilvántartásban rögzíteni kell a döntés legfontosabb okát, okait.

3. A tartóssági kritériumok meghatározására vonatkozó szabályozást e fejezet melléklete tartalmazza.

4. A kis értékű tárgyi eszközökre vonatkozó szabályozást a Számviteli rend számviteli politika része tartalmazza.

5. A gazdálkodásért felelős személy köteles gondoskodni a maradványérték meghatározásáról, nyilvántartásba vételéről.

2. számlaosztály

A 2. számlaosztály a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket tartalmazza az alábbi főbb csoportok szerint:

- készletek,
- értékpapírok

A 2. számlaosztályban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A számlaosztály tagolása:

21. *Vásárolt készletek*
22. *Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek*
23. *Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok*
24. *Értékpapírok*

A vásárolt készletekre vonatkozó szabályok

A vásárolt készletek körébe tartoznak az alábbi fő csoportok:

- anyagok,
- áruk.

A számlacsoportban elkülönítetten kell nyilvántartani a vásárolt készletek értékvesztését és visszaírását.

Anyagok: az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett anyagokat.

Az anyagok az intézményhez kerülhetnek például:

- vásárlással,
- csere útján,
- térítés nélküli átvétellel.

Az áruk között kell kimutatni:

- a) az olyan értékesítési céllal beszerzett anyagi eszközöket - ide értve a betétdíjas göngyölegeket is -, amelyek a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak, bár értékük változhat, és
- b) a pénzügyi lízing keretében átadott, a részletfizetéssel, a halasztott fizetéssel értékesített és a szerződés szerinti feltételek teljesülésének meghiúsulása miatt később visszavett, a két időpont között a vevő által használt eszközöket.

A készletek közül csak azokat a készleteket kell kimutatni, melyekről folyamatosan mennyiségi és értékbeli nyilvántartást vezetnek, melyekre vonatkozóan raktár működik.

A készletek nyilvántartási módjáról a készletgazdálkodási szabályzat rendelkezik.

Átsorolt, követelés fejében átvett készletek, egyéb készletek

A számlacsoportban elkülönítetten kell nyilvántartani

- az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
- az egyéb készleteket, valamint
- az előzőek értékvesztését és visszairását.

Átsorolt, követelés fejében átvett eszközök az értékesítésre szánt eszközök. Ilyen eszközök:

- a végelszámolási, felszámolási vagy vagyonrendezési eljárásból az intézmény tulajdonba került eszközök
- az Áht. 100. §-a szerint követelés fejében átvett, értékesítendő eszközök, valamint
- mindazon eszközök, amelyeket az immateriális javak és tárgyi eszközök közül értékesítés céljából átsoroltak.

Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok

A számlacsoportban elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a befejezetlen termelés, félkész termékek,
- a késztermékek,
- növendék-, hízó és egyéb állatok,
- az egyéb készleteket, valamint
- az előzőek értékvesztését és visszairását.

Saját termelés során jönnek létre a következő készletek:

- a befejezetlen termelés, félkész termékek,
- a késztermékek,
- növendék-, hízó és egyéb állatok.

Értékpapírok

Az értékpapírok között azokat az értékpapírokat kell kimutatni, melyek nem tartósak, és forgatási célú hitelviszonyt testesítenek meg.

Az értékpapírokat az alábbi csoportosításban kell nyilvántartani:

- nem tartós részesedések,
- kárpótlási jegyek,
- államkötvények,
- helyi önkormányzatok kötvényei,
- befektetési jegyek,
- egyéb forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok,
- értékpapírok értékvesztése és visszairása.

A 2. számlaosztályra vonatkozó belső szabályozás

1. Az intézményvezető feladata az arról való döntés, hogy a készletek mely csoportjáról kell raktári készlet nyilvántartást (folyamatos mennyiségi és értékbeli nyilvántartást) vezetni.

2. Az intézményvezető és a gazdálkodásért felelős személy kötelesek gondoskodni arról, hogy:

- a követelés fejében átvett eszközök a számlán nyilvántartásra kerüljenek, és megtörténjen ezen eszközök értékesítése.
- az értékesítésre szánt immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolásra kerüljenek az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

3. A gazdálkodásért felelős dolgozó kötelessége az értékpapírok besorolása tartósság, illetve forgatási cél szempontjából az 1-es, vagy 2-es számlaosztályban kimutatandó értékpapírok közé.

3. számlaosztály

A 3. számlaosztály tartalmazza az alábbi számlacsoportokat:

- 31. *Lekötött bankbetétek*
- 32. *Pénztárak, csekkek és betétkönyvek*
- 33. *Forintszámlák és devizaszámlák*
- 35. *Követelések*
- 36. *Sajátos elszámolások*
- 37. *Aktív időbeli elhatárolások*

A 31. Lekötött bankbetétek számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A lekötött bankbetétek között külön kell nyilvántartani

- az éven túli lejáratú, és
- és az éven belüli lejáratú bankbetéteket.

Az előző elkülönítésen túl, külön kell nyilvántartani:

- a forintbetéteket,
- a devizabetéteket, valamint
- a betétek értékvesztését és annak visszaírását.

A 32. Pénztárak, csekkek és betétkönyvek számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A számlacsoport az alábbi területekre tagozódik:

- forintpénztár,
- valutapénztár,
- betétkönyvek, csekkek, elektronikus pénzeszközök.

A pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kimutatott eszközökről analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A 33. Forintszámlák és devizaszámlák számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A forintszámlák közül az államháztartás önkormányzati alrendszerében a kincstáron kívüli forintszámlák kerülnek alkalmazásra.

Az Intézmény

- Költségvetési elszámolási számlát,
- Dolgozók lakásépítésének, lakásvásárlásának munkáltatói támogatására vezetett fizetési számlát,
- Belföldi idegen pénzeszközök számlákat

használhatja.

A devizaszámlák közül az önkormányzati alrendszerbe tartozó Intézménynél:

- Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák
- Kincstáron kívül devizában vezetett fizetési számlák értékvesztése és annak visszaírása

számlák használata fordulhat elő.

A forint- és devizaszámlákon bonyolított pénzforgalomról analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A 35. Követelések számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A követelések számlacsoportban elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a költségvetési évben esedékes követeléseket, valamint
- a költségvetési évet követően esedékes követeléseket, valamint
- a követelések értékvesztését.

A követeléseken belül az egyes követeléseket külön-külön kell nyilvántartani a követelés jellege, tartalma szerint. Az elkülönítendő témakörök, területek:

- követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről
- követelések közhatalmi bevételre
- követelések működési bevételre
- követelések felhalmozási bevételre
- követelések működési célú átvett pénzeszközre
- követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre
- követelések finanszírozási bevételekre.

A követelések számlákon kimutatott és a 0. számlaosztályban kimutatott követelések között jogszabályban meghatározott egyezőségi követelményeknek kell fennállni.

A 36. Sajátos elszámolások számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A sajátos elszámolások számlacsoportban több olyan számlacsoport is található, melyek jellegük, tartalmuk alapján nem illeszkednek be a többi számlacsoport logikai rendjébe. Az itt található számlacsoportok:

- pénzeszközök átvezetési számla,
- azonosítás alatt álló tételek,
- általános forgalmi adó elszámolása,
- követelés jellegű sajátos elszámolások,

- egyéb sajátos eszközoldali elszámolások,
- kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

A pénzeszközök átvezetési számla egy technikai számla, mely segíti a pénzeszközként kimutatott számlák közötti számlaforgalmak bonyolításának könyvelését. Ennek megfelelően a pénzeszközök átvezetési között a fizetési és a kincstári technikai, lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, valamint a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.

Az azonosítás alatt álló tételek a korábbi függő kiadások és bevételek helyére lépő számla, azonban a számla használata jóval több kötöttséget jelent, mivel a vonatkozó jogszabály szerint

- az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap-, illetve vállalkozási 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 nem lehet elszámolni:
 - a pénztárból történő kifizetéseket, illetve
 - a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalásokat.

A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

- az adott előlegeket,
- a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összeget,
- a más által beszédett, de más szervezetet megillető bevételeket.

Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni

- a) a decemberben kifizetett december havi személyi juttatásokat a költségvetési évet követő év január hónapjáig, és
- b) 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 állományból történő kivezetéséig.

Ez utóbbiakról analitikus nyilvántartást is kell vezetni.

A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni különösen:

- a kapott előlegeket,
- a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket.

A 37. Aktív időbeli elhatárolások számlacsoportban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

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

A 3. számlaosztály számláihoz tartozó belső szabályozás

1. Pénztár

A készpénzállományról, valamint a készpénz forgalmáról az Intézmény - az analitikus nyilvántartási rendszer és a főkönyvi könyvelés kapcsolatát figyelembe véve - a Házipénztár szabályzat egyes pontjaiban szabályozott módon köteles részletező nyilvántartást vezetni.

(A nyilvántartásokat az analitika albumba, a bizonylatokat a bizonylati albumba kell elhelyezni.)

2. A fizetési számla

Az Intézmény a fizetési számlaforgalmáról a Számviteli rend (Fizetési számla kezelési szabályzatában) meghatározott módon köteles részletező nyilvántartást vezetni.

3. Az utalványok kezelése

A gazdálkodásért felelős személy feladata azon utalványok, bérletek, egyéb készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök meghatározása, melyeket az Intézmény alkalmaz, és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között el kell számolni.

4. számlaosztály

A 4. számlaosztály tartalmazza az eszközök forrásainak kimutatására szolgáló számlákat.

A számlaosztály számlacsoportjai:

41. Saját tőke

42. Kötelezettségek

43. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

44. Passzív időbeli elhatárolások

49. Évi mérlegszámlák

A 4. számlaosztályban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások

A saját tőkére vonatkozó előírások

A saját tőkén belül elkülönítetten kell nyilván tartani:

- a nemzeti vagyon induláskori értékét,
- a nemzeti vagyon változását,
- az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
- a felhalmozott eredményt,
- az eszközök érték helyesbítésének forrását,
- a mérleg szerinti eredményt.

Fontos, hogy:

- a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni,
- a nemzeti vagyon változása számlán a nemzeti vagyon értékét 2014. január 1-jét követő változásokat kell nyilvántartani,

- a felhalmozott eredmény az előző költségvetési évek felhalmozott eredményének kimutatására szolgál (a számla egyenlege lehet T. is),
- az értékhelyesbítés forrása számla az eszközök értékhelyesbítésének forrását jelenti,
- a mérleg szerinti eredmény az eredménykimutatásban mérleg szerinti eredményként meghatározott összeg lehet.

A kötelezettségek

A kötelezettségeken belül elkülönítetten kell nyilvántartani:

- a költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek.

A kötelezettségeket az alábbi tárgykörönként külön-külön számlán kell kimutatni:

- kötelezettségek személyi juttatásokra,
- kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra,
- kötelezettségek dologi kiadásokra,
- kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira,
- kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra,
- kötelezettségek beruházásokra,
- kötelezettségek felújításokra,
- kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra,
- kötelezettségek finanszírozási kiadásokra.

Jogszámban leírt egyezőséget kell biztosítani:

- a 3. számlaosztályban kimutatott kötelezettségeknek és
- a 0 számlaosztályban kimutatott kötelezettségvállalásoknak, más fizetési kötelezettségeknek.

Passzív időbeli elhatárolások

Itt kell kimutatni:

- az eredményszámla bevétel passzív időbeli elhatárolását,
- a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, és
- a halasztott eredményszámla bevételét.

Az 5. a 6. és a 7. számlaosztály

A következő szabályok az 5., 6., és 7. számlaosztályra egyaránt vonatkoznak, az egyes számlaosztályokra vonatkozó külön szabályok, előírások később kerülnek szabályozásra.

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

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

A folyó kiadásokat

először az 5. számlaosztályba kell könyvelni, és - mivel az intézmény választása miatt a 6-os számlaosztályt nem alkalmazza - innen kell átvézeti a 7. számlaosztályba

először az 5. számlaosztályba kell könyvelni, és - mivel az intézmény választása miatt a 6-os számlaosztályt alkalmazza - innen kell átvezetni 6 a 7. számlaosztályba

Az 5. számlaosztály

Az 5. számlaosztály a folyó kiadások:

- jóváhagyott költségvetési előirányzatát,
- a költségvetés végrehajtásaként ténylegesen teljesített folyó kiadásokat és a folyó kiadásként elszámolandó befizetéseket tartalmazza.

Az előirányzatokat és a kiadásokat az éves elemi költségvetésben meghatározott szerkezeti tagolásban kell kimutatni a közgazdasági osztályozási rendnek megfelelően.

Az 5. számlaosztály számlacsoportjai:

- 51. *Anyagköltség*
- 52. *Igénybe vett szolgáltatások költségei*
- 53. *Bérek*
- 54. *Személyi jellegű egyéb kifizetések*
- 55. *Bérfizetések*
- 56. *Értékcsökkenési leírás*
- 57. *Aktívált saját teljesítmények értéke*
- 59. *Költségnem átvezetési számla*

Az 5. számlaosztályban kimutatott eszközökre vonatkozó előírások:

51. Anyagköltség

Anyagköltségként kell elszámolni a működés során felhasznált:

- szakmai és üzemeltetési anyagokat,
- a felhasznált anyagok elszámolt értékvesztését, valamint az értékvesztés visszairását.

Itt kell elszámolni a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

52. Igénybe vett szolgáltatások költségei

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

53. Bérek

A bérek 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.

54. Személyi jellegű egyéb kifizetések

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend

- K1105. Végkielégítés,
- K1106. Jubileumi jutalom,
- K1107. Béren kívüli juttatások,
- K1108. Ruházati költségterítés,
- K1109. Közlekedési költségterítés,
- K1110. Egyéb költségterítések,
- K1111. Lakhatási támogatások,
- K1112. Szociális támogatások,
- K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és
- K12. Külső személyi juttatások
rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges
kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

55. Bérjárulékok

Itt kell elszámolni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

56. Értécsökkenési leírás

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

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke

- a saját termelésű készletek állományváltozásából és
- a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll.

Saját előállítású eszközök aktivált értékeként kell kimutatni:

- a saját kivitelezésben végzett és az eszközök között állományba vett saját teljesítmények, továbbá
- a tenyészállattá átminősített növendékállatok, valamint
- a számviteli törvény előírásai szerint az egyéb ráfordítások, illetve a rendkívüli ráfordítások között elszámolandó saját előállítású eszközök és saját teljesítmények

közvetlen önköltségen számított értékét

A saját termelésű készletek költségvetési év végi záróállományának és az üzleti év elejei nyitóállományának különbözetét kell állományváltozásként figyelembe venni.

59. Költségnem átvezetési számla

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, a másodlagos könyvelés az 591. Költségnem átvezetési számla használatával történik.

6. számlaosztály

Az államháztartás szervezete saját hatáskörében dönt arról, hogy kimutatja-e a 6. számlaosztályban a közvetett (általános) kiadásokat azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban.

Az Intézmény úgy döntött, hogy nem használja a 6. számlaosztályt, ezért a számlaosztályra vonatkozó előírások nem kerülnek rögzítésre.

7. számlaosztály

Az 5. számlaosztályban elsődlegesen elszámolt kiadásokat másodlagosan ki kell mutatni a 7. számlaosztályban.

A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket

elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnekemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni

A szakfeladatok kiadásai:

- a közvetlen és
- közvetett

kiadásokból tevődnek össze.

A közvetlen kiadásokat azok a kiadások képezik, amelyekről felmerülésükkor megállapítható, hogy melyik szakfeladatra számolhatók el.

A közvetett kiadásokat a 6. számlaosztályból kell átvezetni ebbe a számlaosztályba felosztás után.

A számlaosztályban a számlákat az intézmény a saját költségvetésében meghatározott szakfeladatoknak megfelelően nyitja meg.

8. számlaosztály

A 8. számlaosztályban az elszámolt költségeket és ráfordításokat kell kimutatni.

A számlaosztály főbb számlacsoportjai

- 81. Anyagjellegű ráfordítások*
- 82. Személyi jellegű ráfordítások*
- 83. Értécsökkenési leírás*
- 84. Egyéb ráfordítások*
- 85. Pénzügyi műveletek ráfordításai*

81. Anyagjellegű ráfordítások

Az anyagjellegű ráfordítások közé kell elszámolni:

- az anyagköltséget,
- az igénybe vett szolgáltatások értékét,
- az eladott áruk beszerzési értékét és
- az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.

Anyagköltség:

- a működés során felhasznált szakmai anyag,
- a működés során felhasznált üzemeltetési anyag,
- az elszámolt értékvesztés.

Az anyagköltséget csökkenteni kell:

- az értékvesztés visszaírt összegével,
- a keletkezett hulladék, haszonanyag értékével,
- a visszavételezett anyagok értékével.

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások közé tartoznak:

- a bérköltségek (pl.: illetmények, munkabérek, normatív jutalmak, céljuttatás, készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat),
- a személyi jellegű egyéb kifizetések (pl.: végkielégítés, jubileumi jutalom, béren kívüli juttatás, ruházati költségterítés, közlekedési költségterítés, egyéb költségterítések, lakhatási támogatások, szociális támogatások, foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai, külső személyi juttatások),
- a bérjárulékok (pl.: munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulás adó).

83. Értécsökkenési leírás

Értécsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értécsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatba vételekor egy összegben elszámolt értécsökkenést is.

84. Egyéb ráfordítások

Egyéb ráfordítások között kell nyilvántartani:

- az értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értékét,
- a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök - ide nem értve a részesedésnek vagy értékpapírnak minősülő eszközt - könyv szerinti értékét,
- a különféle egyéb ráfordításokat, így:
 - az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetét,
 - a behajthatatlanként leírt követeléseket, (ide nem értve a vásárolt követelést),
 - a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak, vagy vásárolt követelésnek nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értékét, valamint
 - más különféle egyéb ráfordítást.

A más különféle egyéb ráfordítás körébe tartoznak pl. a következők:

- elvonások és befizetések,
- egyéb működési támogatások államháztartáson belülre,
- felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,
- egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre,
- felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- lakástámogatás,
- felhalmozási célú támogatások az EU-nak,
- egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre,
- egyéb dologi kiadások,
- ellátottak pénzbeli juttatásai,
- működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre,
- működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre,
- árkiegészítések, ártámogatások,
- kamattámogatások,
- működési célú támogatások az EU-nak,
- egyéb működési támogatások államháztartáson kívülre,
- előzetesen felszámított, le nem vonható áfa,
- immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolt terven felül értékcsökkenése, a követelések és készletek értékvesztése,
- az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értéke a követelés átruházásakor,
- szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag adott engedmény szerződés szerinti összege
- a Számviteli törvény 81. § (2) bekezdés k)-m) pontjában meghatározott gazdasági események.

k) 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 különbözete, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több;

l) behajthatatlannak nem minősülő, forgóeszközök között kimutatott - vásárolt követelésnek nem minősülő - elengedett követelés könyv szerinti értéke;

m) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összege - a Számviteli tv. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai között kell nyilvántartani:

- a részesedésekből származó ráfordításokat, árfolyamveszteségeket, ezen belül:
 - a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedések (16. Tartós részesedések számlacsoport) értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a Számviteli törvény 85. § (1) bekezdés b) -g) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket,
- a befektetett pénzügyi eszközökből származó ráfordításokat, árfolyamveszteségeket, ezen belül:
 - a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok (17. Tartós hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok számlacsoport) értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
 - a Számviteli törvény 85. § (1a) bekezdés b) és d) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra vonatkoztatva,
- a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat, ezen belül:
 - a kamatkiadásokat (a K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódva),
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamat swap ügyletnek a kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint egyéb, a számviteli törvényben meghatározott gazdasági eseményeket,
 - a befektetési jegyeknél eladáskor, beváltáskor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget,
- a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztését,
- a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításait.

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend K354. Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai és K93. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek kiadásai rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,
- b) az értékpapírok között kimutatott részesedések értékesítésekor a könyv szerinti érték és az eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- c) az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítésekor, beváltáskor - kamatozó értékpapírnál az eladási árban lévő kamattal csökkentett - az eladási ára, illetve névértéke és a könyv szerinti értéke közötti veszteségjellegű különbözetet,
- d) a hitelviszonyt megtestesítő kamatozó értékpapírok kibocsátásakor a névérték és a kapott eladási ár közötti veszteségjellegű különbözetet,
- e) a mérleg fordulónapjáig veszteséggel lezárult, kamat swap ügyleteknek nem minősülő származékos ügyletek kimutatott elhatárolása megszüntetését,
- f) a külföldi pénzürtékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamveszteséget,

g) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig,

h) a Számviteli törvény 85. § (3) bekezdés g), k), m), n) és o) pontjaiban nevesített gazdasági eseményeket a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével, így különösen a következőket:

- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor összevontan elszámolt árfolyamveszteséget;
- a behajthatatlannak minősített vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt pénzbevétel nem nyújt fedezetet;
- a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- 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;

i) az Számviteli törvény. 85. § (1) és (1a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, ha azok nem tartós részesedésekhez részesedéshez, vagy az értékpapírok között kimutatott hitelviszonyt megtestesítő értékpapírhoz vagy vásárolt követeléshez kapcsolódnak, így különösen a következőket:

- a befektetett pénzügyi eszközök között lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés értékesítésekor az értékesített befektetés eladási ára és könyv szerinti értéke közötti - veszteségjellegű - különbözetet;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a kevesebb;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszersztörölési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a kevesebb;
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a kevesebb;
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti - saját tőke értékének a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a kevesebb;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a kevesebb;

- a térítés nélkül átadott befektetett eszközök között kimutatott részesedések nyilvántartás szerinti értékét;
- a térítés nélkül átadott, hiányzó, megsemmisült, a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírok, valamint a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a befektetett eszközök között kimutatott kölcsönök összegének nyilvántartás szerinti értékét;
- a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott befektetési jegyek eladásakor, beváltásakor a nettó eszközérték és a könyv szerinti érték különbözetében realizált veszteséget;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a nyilvántartás szerinti érték a több."

9. számlaosztály

A 9. számlaosztályban az eredményszemléletű bevételeket lehet kimutatni.

A számlaosztály főbb számlacsoportjai

- 91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei*
- 92. Egyéb eredményszemléletű bevételek*
- 93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei*

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

Ebben a számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni:

- a közhatalmi eredményszemléletű bevételeket (a B3. rovatnak megfelelően),
- az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit,
 - B401. Készletértékesítés ellenértéke,
 - B402. Szolgáltatások ellenértéke,
 - B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
 - B405. Ellátási díjak

rovatoknak megfelelően,

- a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeit, ezen belül:
 - a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a központi működési célú támogatások eredményszámlázott bevételeit, ezen belül:
 - a B11. Önkormányzatok működési támogatásait és
 - a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokon számlázott bevételeket,
- az egyéb működési célú támogatások eredményszámlázott bevételeit, ezen belül:
 - B16. Egyéb működési célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és
 - B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokon számlázott bevételeket,
- a felhalmozási célú támogatások eredményszámlázott bevételeket, és ezen belül:
 - B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és
 - B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon számlázott bevételeket,
- a különféle egyéb eredményszámlázott bevételeket.

A különféle egyéb eredményszámlázott bevételek jogcímen számlázható tételek körét a jogszabály határozza meg, hivatkozva az egységes rovatrendre, illetve az azon kívüli tételekre.

Ide tartoznak különösen:

- az anyagok, áruk nyersségjellegű leltárértékelési különbözete,
- a térítés nélkül átvett eszközök (kivéve a részesedést, értékpapírt) bekerülés értéke,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök (kivéve a részesedést, értékpapírt) bekerülés értéke,
- a más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek.

A más különféle egyéb eredményszámlázott bevételek között kell számlázni:

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend
 - B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
 - B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,
 - B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
 - B410. Biztosító által fizetett kártérítés,
 - B411. Egyéb működési bevételek,
 - B51. Immateriális javak értékesítése,
 - B52. Ingatlanok értékesítése,
 - B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése,
 - B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és
 - B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök számlázott terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) a Számviteli törvény 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket, azaz:

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

l) 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.

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között elkülönítve kell szerepeltetni:

- a kapott (járó) osztalékot és részesedést, ezen belül:
 - a tartós és nem tartó részesedések után kapott (az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó) osztalékot,
 - a kamatozó részvények után kapott kamatot (ha a mérleg fordulónapjáig ismertté válik),
- a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételeket, árfolyamnyereségeket, ezen belül:

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

b) a Számviteli törvény 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, így különösen a következőket:

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszertörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több;
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó saját tőke értékének a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés

- (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.
- a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszámlázható bevételeket, árfolyamnyereségeket, ezen belül különösen:
 - a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - b) a Számviteli törvény 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni, így az alábbiakat: a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
 - egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszámlázható bevételeket és
 - az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat, swap kimutatott elhatárolása megszüntetését, valamint a számviteli törvényben meghatározott gazdasági eseményeket,
 - a pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázható bevételeit, ezen belül különösen az alábbiakat:
 - a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - b) a mérleg fordulónapjáig nyereséggel lezárult kamat, swap ügyletnek nem minősülő származékos ügyletek kimutatott elhatárolása megszüntetését,
 - c) a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget,
 - d) a Számviteli törvény 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, így különösen a következőket:
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
 - az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több;

- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
 - a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőke kivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több;
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
- e) a Számviteli törvény 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget és - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - engedményt, valamint az Szt. 84. § (7) bekezdés k) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket:
- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
 - 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."

A 9. számlaosztályban az eredményszemléletű bevételeket lehet kimutatni.

A számlaosztály főbb számlacsoportjai

- 91. *Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei*
- 92. *Egyéb eredményszemléletű bevételek*
- 93. *Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei*

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

Ebben a számlacsoportban elkülönítetten kell kimutatni:

- a közhatalmi eredményszemléletű bevételeket (a B3. rovatnak megfelelően),
- az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit,
 - B401. Készletértékesítés ellenértéke,
 - B402. Szolgáltatások ellenértéke,
 - B403. Közvetített szolgáltatások ellenértéke és
 - B405. Ellátási díjak

rovatoknak megfelelően,

- a tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételeit, ezen belül:

- a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott vásárolt és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti - általános forgalmi adót nem tartalmazó - értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

Az egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni.

- a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, ezen belül:
 - a B11. Önkormányzatok működési támogatásait és
 - a B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokon elszámolt bevételeket,
- az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, ezen belül:
 - B16. Egyéb működési célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és
 - B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovatokon elszámolt bevételeket,
- a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeket, és ezen belül
 - B25 Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeit államháztartáson belülről és
 - B75. Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatokon elszámolt bevételeket,
- a különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek jogcímen elszámolható tételek körét a jogszabály határozza meg, hivatkozva az egységes rovatrendre, illetve az azon kívüli tételekre.

Ide tartoznak különösen:

- az anyagok, áruk nyerseségjellegű leltárértékelési különbözete,
- a térítés nélkül átvett eszközök (kivéve a részesedést, értékpapírt) bekerülés értéke,
- az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök (kivéve a részesedést, értékpapírt) bekerülés értéke,
- a más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek.

A más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) az egységes rovatrend
 - B13. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
 - B21. Felhalmozási célú önkormányzati támogatások,
 - B22. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson belülről,
 - B410. Biztosító által fizetett kártérítés,
 - B411. Egyéb működési bevételek,
 - B51. Immateriális javak értékesítése,
 - B52. Ingatlanok értékesítése,
 - B53. Egyéb tárgyi eszközök értékesítése,
 - B61. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről és

- B71. Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó megtérülések államháztartáson kívülről rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- c) a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott immateriális jószág, tárgyi eszköz - általános forgalmi adót nem tartalmazó - számlázott, megállapodás, csereszerződés szerinti értékét az átadás-átvétel időpontjában,
- d) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- e) a szerződésen alapuló - konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott - utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét, és
- f) az Számviteli törvény 77. § (3) bekezdés k) és l) pontjában meghatározott gazdasági eseményeket, azaz:
 - k) a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, értékpapírnak vagy részesedésnek nem minősülő vagyontárgyak nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - l) 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.

93. Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei

A pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között elkülönítve kell szerepeltetni:

- a kapott (járó) osztalékot és részesedést, ezen belül:
 - a tartós és nem tartó részesedések után kapott (az adózott eredmény felosztásáról szóló határozat alapján járó) osztalékot,
 - a kamatozó részvények után kapott kamatot (ha a mérlegkészítés időpontjáig ismertté válik),
- a részesedésekből származó eredményszemléletű bevételeket, árfolyamnyereségeket, ezen belül:
 - a) az egységes rovatrend B4091. Részesedésekből származó pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - b) az Számviteli törvény 84. § (2) bekezdés b)-f) pontjában és (2a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményeket, így különösen a következőket:
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
 - a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén (a felszámolás, a végelszámolás, a kényszersztörlési eljárás befejezésekor) az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyonfelosztási javaslat szerinti (átvett kötelezettségek megállapodás szerinti értékével csökkentett) értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;

- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés - a megszűnt részesedésre jutó, a jogelőd gazdasági társaság végleges vagyonmérlege szerinti saját tőke összegével azonos összegű - bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több;
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó saját tőke értékének a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több.
- a befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételeket, árfolyamnyereségeket, ezen belül különösen:
 - a) az egységes rovatrend B4081. Befektetett pénzügyi eszközökből származó bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - b) az Számviteli törvény 84. § (3) bekezdés f) pontjában és (3a) bekezdésében meghatározott gazdasági eseményt azzal, hogy azt csak a befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapírokra lehet alkalmazni, így az alábbiakat: a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.
- egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeket és
 - az egységes rovatrend B4082. Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
 - a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig.
- a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeit, ezen belül különösen az alábbiakat:
 - a) az egységes rovatrend B4092. Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei és B83. Adóssághoz nem kapcsolódó származékos ügyletek bevételei rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
 - b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt nem kamatfedezeti célú, egyéb fedezeti ügyletek (határidős, opciós, swap és azonnali ügyletek) időarányos nyereségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos veszteségének összegéig,
 - c) a nem fedezeti célú határidős, opciós ügyletek és swap ügyletek pénzügyileg is realizált nyereségjellegű különbözetének a tárgyévre időarányosan jutó összegét, ha az ügylet zárása a mérleg fordulónapja és a mérlegkészítés időpontja között megtörtént,

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

e) az Számviteli törvény 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, így különösen a következőket:

- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaság jogutód nélküli megszűnése esetén az erről szóló határozat jogerőre emelkedésekor a megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt tartós részesedés ellenében kapott eszközök vagyontelosztási javaslat szerinti értékének a különbözetét, amennyiben a kapott eszközök értéke a több;
- az átalakuló, egyesülő, szétváló gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és az átalakulással, egyesüléssel, szétválással létrejött gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének a különbözetét, amennyiben a szerzett részesedés értéke a több;
- az átvevő gazdasági társaságon kívüli tulajdonosnál (tagnál) a jogelőd gazdasági társaságban lévő megszűnt tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és a megszűnt részesedésre jutó saját tőke értékének (mint a jogutód gazdasági társaságban szerzett részesedés bekerülési értékének) a különbözetét, amennyiben a saját tőke értéke a több;
- a tulajdonosnál (a tagnál) a gazdasági társaság jegyzett tőkéjének leszállításakor, ha a tőkeleszállítás tőkekivonás útján valósul meg, a bevont tartós részesedés (részvény, üzletrész, egyéb társasági részesedés) nyilvántartás szerinti (könyv szerinti) értékének és névértéke fejében átvett eszközök értékének a különbözetét, amennyiben az átvett eszközök értéke a több;
- a gazdasági társaság tulajdonosánál (tagjánál) a gazdasági társaságba bevitt, befektetett pénzügyi eszközök között kimutatott értékpapír vagy kölcsön nyilvántartás szerinti értékének és a létesítő okiratban meghatározott értékének a különbözetét, amennyiben a létesítő okiratban meghatározott érték a több.

f) az Számviteli törvény 84. § (7) bekezdés g) és o) pontja szerinti összevontan elszámolt árfolyamnyereséget - a 21. § (10) bekezdése figyelembevételével - és engedményt:

- a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor - a 60. § (3) bekezdése szerint - összevontan elszámolt árfolyamnyereséget;
- 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.

0. számlaosztály

A 0. számlaosztály szerepe a 2014. évtől jelentősen megnőtt.

A költségvetési könyvvizetés 0-ás számlaosztályon belül a 00. és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A számlaosztály felépítése:

- 01. Befektetett eszközök*
- 02. Készletek*
- 03. Független és biztos (jövőbeni) követelések*
- 04. Független kötelezettségek*
- 05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés*
- 09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés*

A 05. számlacsoportjainak sajátossága:

A költségvetési könyvvizetés során a 05. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

- a) kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,*
- b) kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára, és*
- c) teljesítés nyilvántartási számlára.*

A 09. számlacsoportjainak sajátossága:

A költségvetési könyvvizetés során a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

- a) bevételi előirányzatok nyilvántartási számlára,*
- b) követelések nyilvántartási számlára, és*
- c) teljesítés nyilvántartási számlára*

Melléklet

Az egyes tárgyi eszközök tartóssági kritériumainak meghatározásáról

Az intézmény vezetőjeként az alábbiak szerint határozom meg egyes tárgyi eszközök tartóssági kritériumait:

1.) Ingatlanok esetében a tartósság nem lehet kétséges, minden esetben tartósnak minősítendő.

2.) Gépek, berendezések, felszerelések esetében az alábbiakat kell szem előtt tartani:

a) Gépek, berendezések esetében a tapasztalati adatokra kell alapozni, illetve adott gép, berendezés jótállási és garancia idejét, amely a tartósság tekintetében arányosítva felhasználható, ha tapasztalati adatok nincsenek.

Általános szabály azonban, hogy a gépek, berendezések tekintetében adott eszköz használhatósága az 1 évet meghaladja, azaz tárgyi eszköznek minősíthető.

b) A felszerelések esetében a kisebb használati tárgyaknál figyelembe kell venni:

- azok fizikai tulajdonságait,
- a használatuk gyakoriságát,
- adott felszerelés igénybevétele tűrő képességét.

Felszerelések közül külön figyelmet érdemelnek a gyors kopású, gyorsan avuló felszerelések, melyeknél a tényleges használhatóság nem érheti el az 1 évet.

3.) Járművek esetében valamennyi jármű tartós használhatóságúnak minősítendő.

Az érintett körben a használhatóság időtartamának vizsgálata az itt rögzített kritériumok alapján egyedileg történik.

Kelt:

.....
aláírás

Melléklet

Az sajátos eszközoldali elszámolások között kimutatandó eszközök meghatározásáról

Az intézmény vezetőjeként - az alábbiak szerint határozom meg a 366. Sajátos eszközoldali elszámolások között nyilvántartandó konkrét eszközöket:

Típus	Konkrét megnevezés	Egyéb megjegyzés
Utalványok	Erzsébet utalvány	
Bérletek		
Egyéb		

VI. Fejezet

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Kormányrendelet (továbbiakban Kormányrendelet) több helyen is hivatkozik az analitikus, részletező nyilvántartások szerepére a főkönyvi könyveléssel való kapcsolatára.

A főkönyvi könyvelés és az analitikus nyilvántartások kapcsolata két területen is jelentkezik:

- a költségvetési könyvvezetés területén, valamint
- a pénzügyi könyvvezetés területén.

1. A költségvetési könyvvezetés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A Kormányrendelet 39. § (3) bekezdése kimondja, hogy a költségvetési jelentés és a maradvány kimutatás 03-09. nyilvántartási számlákon nem szereplő adatainak, továbbá a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról részletező nyilvántartások vezetésével kell gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a Kormányrendelet 14. melléklete állapítja meg.

A Kormányrendelet 43. § (11) bekezdése alapján a részletező nyilvántartásokban kell nyilvántartani:

- a költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek évek szerinti tagolását és
- a váltóval kiegyenlített követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket.

A Kormányrendelet 53. § (5) bekezdése rendelkezik arról, hogy a havi könyvviteli zárlat keretében az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített:

- követelések, illetve
- kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket

egyeztetni kell a részletező nyilvántartásokkal.

2. A pénzügyi könyvvezetés és az analitikus nyilvántartás kapcsolata

A Kormányrendelet 45. § (3) bekezdése kimondja, hogy a jogszabályban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztásáról a könyvviteli számlák további tagolásával vagy a könyvviteli számlákhoz kapcsolódó részletező nyilvántartások vezetésével kell

gondoskodni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát a Kormányrendelet 14. melléklete állapítja meg.

3. A könyvviteli nyilvántartások és az analitikus nyilvántartások kapcsolata

Az Intézmény vonatkozásában a főkönyvi könyvelés melletti analitikus nyilvántartás szükségességének indoklása a korábbiakban már megtörtént, itt csak még egyszer, röviden kerül összefoglalásra a két nyilvántartás közötti kapcsolat.

1. A **tárgyi eszközök** esetében a főkönyvi könyvelés melletti analitikus nyilvántartási rendszer hivatott arra, hogy az Intézmény mérlegében elősegítse a valódi tartalom megjelenítését, a főkönyvi kimutatások alátámasztását a leltári adatok segítségével.

Az analitikus nyilvántartásokkal minden tárgyi eszközről azonnal meg tudjuk állapítani a legfontosabb adatait, így például:

- a bruttó (bekerülési) értéket,
- a nettó értéket,
- az értékcsökkenést,
- az értékvesztést és annak visszairását,
- az előzőekben bekövetkezett változásokat.

Ezzel a nyilvántartási rendszerrel tudjuk a negyedévi értékcsökkenés elszámolásához szükséges negyedéves feladást elkészíteni a főkönyvi könyvelés számára és az elszámolt értékcsökkenést nyilvántartani.

A tárgyi eszközök költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek

- a 05. számlaosztályban (pl.: 056. Beruházások, 057. Felújítások),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint kötelezettségvállalások, végül
 - mint teljesítések,
- a 09. számlaosztályban (pl.: 095. Felhalmozási bevételek),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint követelések végül
 - mint teljesítések.

2. **Befektetett pénzügyi eszközök** esetén az analitika biztosítja a részletes információkat, az egyedi jellemzőket, melyeknek ismerete feltétlenül szükséges a gazdaságos és takarékos működés szem előtt tartásánál.

Az analitikus nyilvántartás az alapja a mérleg készítése előtti értékelési tevékenységnek is. A nyilvántartásban szerepelnek az értékvesztéssel kapcsolatos adatok.

A befektetett pénzügyi eszközök költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek

- a 05. számlaosztályban (pl.: 056. Beruházások),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint kötelezettségvállalások, végül
 - mint teljesítések,

- a 09. számlaosztályban (pl.: 095. Felhalmozási bevételek),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint követelések végül,
 - mint teljesítések.

3. A **készletek** analitikus nyilvántartásának sajátosságai attól függően változnak, hogy az Intézmény adott készletre vonatkozóan raktárral rendelkezik vagy nem.

A raktározott készletek:

Az Intézmény mennyiségbeni és értékbeni nyilvántartás mellett raktározott készletekkel nem rendelkezik.

Az Intézmény mennyiségbeni és értékbeni nyilvántartás mellett raktározott készletekkel rendelkezik.

Az anyagokat, betétdíjas göngyöleget, árukat és késztermékeket raktározó Intézmény a vásárolt és saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást köteles vezetni mennyiségben és értékben.

Amennyiben a készlet nyilvántartás során nem rendelkeznek olyan nyilvántartási rendszerrel, melynek használatával egy-egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a főkönyvi, mind az analitikus nyilvántartásban, a készletekkel kapcsolatos gazdasági események főkönyvi könyvelése a mennyiségben és értékben folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készletváltozási jogcímenként készített összesítő bizonylat (feladás) alapján is történhet.

A készletek költségvetési számvittel érintett gazdasági műveletei megjelennek

- a 05. számlaosztályban (pl.: 055. Egyéb működési célú kiadások),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint kötelezettségvállalások, végül
 - mint teljesítések,
- a 09. számlaosztályban (pl.: 094. Működési bevételek),
 - mint adott gazdasági eseményre vonatkozó előirányzatok,
 - mint követelések végül
 - mint teljesítések.

A készletbeszerzések és az egyéb növekedések (térítésmentes átvétel, többlet stb.) a megfelelő készletszámlán és a 9. számlaosztályba kerül elszámolásra. E tételek esetében azonban gondoskodni kell a passzív időbeli elhatárolásról.

Használt és munkahelyen használatban lévő készletek:

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

A nem raktározott készletek

Az Intézmény a több tevékenységi folyamat alatt elhasználódó készleteiről csak mennyiségi nyilvántartást köteles vezetni.

A készletek leltározásának alapját szintén az analitika adja.

A készletek esetében az analitikus nyilvántartás biztosítja a készletek értékvesztésének és annak visszaírásának alapadatait, a főkönyvi könyvelésben ilyen címen kimutatott összegek alátámasztását.

4. A forgóeszközök között kimutatott **értékpapírokról** olyan nyilvántartást kell vezetni, amely megfelel a Számviteli törvény, és a hivatkozott kormányrendelet által támasztott követelményeknek, amelyből értékpapíronként megállapíthatóak az egyedi értékeléséhez szükséges adatok, továbbá az értékpapírok hozama.

A nyilvántartás tartalmazza az értékvesztéssel kapcsolatos adatokat.

5. A **pénzeszközök** analitikus nyilvántartása egy érdekes területe az analitikus nyilvántartási rendszernek, hiszen funkciója sokkal inkább megfogalmazható. Így a nyilvántartás az Intézmény tulajdonának védelmét szolgálja. Az ide sorolt nyilvántartási kör nagyon heterogén, lásd: pénztárjelentés, pénzügyi kivonat nyilvántartás stb.

A nyilvántartásokat naprakészen kell vezetni, azoknak folyamatosan egyezniük kell a főkönyvi számlán kimutatott értékekkel.

6. A **követelések** analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A követeléseket a pénzügyi könyvvitelben a 35. számlacsoportban kell nyilván tartani.

A költségvetési könyvelés során a követelések könyvelésre kerülnek még a 09. számlacsoportban is.

A követelések analitikájára vonatkozó részletes előírásokat a Kormányrendelet határozza meg.

Az analitikus nyilvántartás a kiinduló alapja a követelések leltárának.

A nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható legyen a követelések értékvesztése számlákon nyilvántartott értékvesztés és annak visszaírása.

A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

7. A **sajátos elszámolások** analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A sajátos elszámolásokat a pénzügyi könyvvitelben a 36. számlacsoportban kell nyilvántartani.

Itt található az általános forgalmi adó elszámolás számla is.

A sajátos elszámolások elnevezés is utal arra, hogy itt különféle jellegű tételek kerülnek gyűjtésre, melyekhez külön-külön analitikus nyilvántartás is tartozik.

A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

8. **Aktív időbeli elhatárolások** analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

Az aktív időbeli elhatárolások csak a pénzügyi könyvvitelben értelmezhető fogalom, a költségvetési könyvelésben nem alkalmazható.

A számlacsoport számláihoz analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

9. A **kötelezettségek** analitikus és főkönyvi nyilvántartása.

A kötelezettségeket a pénzügyi könyvvitelben a 42. számlacsoportban kell nyilvántartani.

A költségvetési könyvelés során a kötelezettségek könyvelésre kerülnek

- a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség számlacsoportban, valamint
- a 05. számlacsoport kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség számláján.

A kötelezettségek analitikájára vonatkozó részletes előírásokat a Kormányrendelet határozza meg.

Az analitikus nyilvántartás a kiinduló alapja a kötelezettségek leltárának.

A főkönyvi értékek alátámasztását szolgálja az analitika.

10. A **passzív időbeli elhatárolásokkal** kapcsolatos analitika és a főkönyvi nyilvántartás közötti összefüggés az egyéb aktív időbeli elhatárolásokéval szinonim.

11. A **költségnem szerinti kiadások** analitikus nyilvántartására csak belső vezetői utasítás alapján kerül sor, e területre vonatkozó központi előírt részletező nyilvántartás vezetési kötelezettség nincs.

Egyéb – nem a személyi juttatásokhoz kapcsolódó nyilvántartások – a vezető információs igényt elégítenek ki – adott főkönyvi számlán nyilvántartott gazdasági eseményekkel kapcsolatos információk, adatok részletezéseként vezetendő.

12. A **tevékenységek kiadásainak** analitikus nyilvántartása szintén speciális terület.

A nyilvántartás azt a célt szolgálja, hogy ismert legyen a főbb kiadások nagysága és felmerülésének ideje.

A kiadások elszámolása ide másodlagosan történik.

A tevékenységek kiadásait szakfeladatonként kell nyilvántartani.

13. A **bevételek** analitikus nyilvántartásának és a főkönyvi könyvelésnek az összefüggése a következőkben fogalmazható meg:

- a költségvetési könyvelésben kimutatandó bevételek megjelennek a 09. számlaosztályban is,
- a csak pénzügyi könyvelésben jelentkező tételek közvetlenül a 9. számlaosztályban kerülnek könyvelésre.

Sajátos nyilvántartási területet jelent a különböző adónyilvántartás. Ezek nyilvántartásával kapcsolatos előírásokat külön jogszabályok tartalmazzák.

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi számlák:

- főkönyvi számlánkénti, illetve
- analitikus nyilvántartásonkénti

összefüggését, kapcsolatát az analitika albumban kell szabályozni és év közben folyamatosan aktualizálni.

14. A 0. számlosztály analitikus nyilvántartása és a főkönyvi könyvelése
A számlacsoport túlnyomó többségben a költségvetési könyvvezetést szolgálja.

VII. Fejezet

Könyvviteli zárlat és a nyitás, valamint a hibák javítása

1. A könyvviteli zárási feladatok

Az Intézménynél a könyvviteli zárlat meghatározott időszakonként, illetve a költségvetési év végén a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében végzett:

- kiegészítő,
- helyesbítő,
- egyeztető,
- összesítő könyvelői munka és a
- számlák technikai zárása.

A könyvviteli zárlat szoros kapcsolatban van a beszámolási tevékenységgel, ezért e területre vonatkozóan is kerülnek megállapításra helyi szabályok.

A könyvviteli zárlat alapvető szabályait a Kormányrendelet 53. §-a határozza meg.

A zárlati, egyeztetési feladatok jelentkeznek

- havonta,
- negyedévente,
- év végén.

1.1. A havi zárási, egyeztetési feladatok

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek közé (A Kormányrendelet a 12. § (6) bekezdése szerinti esetben, azaz, ha az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.)
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

Ha az Intézmény vonatkozásában a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszer kerül alkalmazásra, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel

során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a havi könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a kötelező egyezőség vizsgálatát, azaz:

- a költségvetési számvitelen belüli a gazdálkodási szabályokból adódó egyezőségek meglétét,
- költségvetési számvitelben nyilvántartott és a pénzügyi számvitelben elszámolt követelések azonosságából adódó egyezőségeket,
- költségvetési számvitelben nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és a pénzügyi számvitelben elszámolt kötelezettségek azonosságából adódó egyezőségeket,
- a költségvetési számvitel pénzforgalmi szemlélete és a költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként el nem számolható tételekhez kapcsolódó egyezőségeket.

A havi könyvviteli zárlat határideje: havonta, a tárgyhót követő hó 15 napja.

1.2. Negyedévi zárlati és egyeztetési feladatok

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a havi zárlat során ellátandó feladatokat,
- az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak elszámolását, ide nem értve az egyes jogszabály szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt.

A negyedéves zárlat keretében elszámolandó állományváltozások:

- saját előállítás,
- anyagfelhasználás,
- selejtezés,
- hasznosítható hulladék készletre vétele,
- aktiválás,
- térítés nélküli átadás, átvétel.
- a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása elszámolását:
 - az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és
 - a könyvviteli számlákon,
- az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal és az adófolyószámlával,
- a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Ha az Intézmény vonatkozásában a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszer kerül alkalmazásra, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kötelező a negyedéves könyvviteli zárlat azon

feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni a havi zárlatnál meghatározott úgynevezett kötelező egyezőség vizsgálatát.

A negyedéves könyvviteli zárlat határideje: negyedévente a tárgynegyedévet követő hó 15 napja.

1.3. Az év végi zárlati feladatok a féléves zárlati feladatokon túl a következők:

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni

- a negyedéves zárlat keretében ellátandó feladatokat (bele értve a havi zárlati feladatokat is)
- a Kormányrendelet 48. § (7) bekezdése szerinti feladatokat, azaz:
 - a 361. Pénzeszközök átvezetési számlán kimutatott elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számlákkal szemben,
 - a 363. Azonosítás alatt álló tételek számlán kimutatott tételeket át kell vezetni
 - a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlára, valamint
 - a pénzügyi számvitelben a megfelelő főkönyvi számlára,(A 361., 363. számláknak egyenlege nem maradhat.)
- a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- az eszközök értékelését, - kivéve az egyszerűsített értékelési eljárást alá vont követeléseket, mivel az a negyedéves zárlat keretében már megtörtént - , az értékelés alapján:
 - az értékvesztés elszámolását és annak visszairását,
 - az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszairását, értékhelyesbítés elszámolását,
- a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő ártértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- a behajthatatlan követelések elszámolását,
- az időbeli elhatárolások elszámolását,
- a záró befejezetlen termelés készletre vételét,
- az 5. számlaosztály 51.-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és

- 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 határideje: a mérlegkészítés időpontja, azaz a tárgyévet követő év február 25-e.

1.4. A zárási feladatok végrehajtásának módja

Az Intézmény a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során használ, olyan integrált számítógépes rendszert, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenhet meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, ezért nem kötelező a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatainak elvégzése, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az alkalmazott számítógépes rendszer:

OrganP Integrált Költségvetési Gazdálkodási Rendszer.

2. A beszámolási feladatok és határidők

Az Intézmény, figyelembe véve a fenntartó Önkormányzat költségvetési rendeletében, valamint egyéb szabályozásaiban meghatározottakat, az alábbiak szerint rendelkezik a beszámolási tevékenység pénzügyi-számviteli feladatairól:

- Az éves beszámolás során az államháztartás információs rendszerébe szolgáltatandó dokumentumok kitöltéséhez két főkönyvi kivonatot kell készíteni.
- Az első főkönyvi kivonat tartalmazza az 1-12. hónap főkönyvi könyvelési adatait, a havi és a negyedéves zárlati feladatok eredményeképpen könyvelt tételeket.
E főkönyvi kivonat alapján kell elkészíteni a beszámoló űrlapjait.
- A második főkönyvi kivonat tartalmazza már az év végi zárlati tételek könyvelési tételeinek hatásait.
- Mindkét főkönyvi kivonatot meg kell őrizni az éves beszámolóval együtt.

A beszámoló kiegészítő mellékletei

A kiegészítő mellékleteket a rendelkezésre álló főkönyvi és analitikus nyilvántartások alapján kell kitölteni.

Indokolt, hogy a beszámoló kiegészítő mellékleteit alátámasztó nyilvántartások a beszámoló mellett szintén megőrzésre kerüljenek.

A szöveges indoklás

A szöveges indoklásban be kell mutatni:

- mindazokat a tényezőket, amelyek hatást gyakoroltak az ellátott alaptevékenységre,
- azokat a körülményeket, okokat, melyek miatt az eredeti, illetve a módosított előirányzatoktól való jelentős teljesítési, felhasználási különbségek keletkeztek,
- a pénzügyi eszközökre gyakorolt rendkívüli hatásokat,
- az eszközök nagyságára, illetve összetételére történő hatást gyakorló eseményeket, körülményeket,
- a pénzügyileg nem rendezett, de a pénzügyi eszközökre hatást kifejtő okokat,
- a kötelezettségállomány alakulását befolyásoló tényezőket.

A féléves, valamint az éves beszámolóval kapcsolatos határidőket az Intézmény költségvetési és beszámolási szabályzata határozza meg.

3. A könyvviteli nyitás

Az Intézménynél a költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1.-4. számalosztály könyvviteli számláinak nyitását.

A nyitást a 491. Nyitómérleg számlával szemben kell könyvelni.

A nyitást követő feladatok:

- a 416. Mérleg szerinti eredmény számla egyenlegének átvezetése a 414. Felhalmozott eredmény számlára,
 - a befejezetlen termelés költségeinek visszavezetése,
 - a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes:
 - követelések,
 - kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek
- közötti átvezetések a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- az éven belüli lejáratú lekötött bankbetétek és az éven túli lejáratú lekötött bankbetétek közötti átvezetések a könyvviteli számlákon,
 - az elemi költségvetési jóváhagyását követően a bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláinak megnyitása,
 - az éves beszámoló elfogadását követően az előző évi maradvány bevételeként történő nyilvántartásba vétele.

4. A hibák javítása

Az Intézmény a Kormányrendelet 54/A -54/B. §-a figyelembe vételével a következők szerint határozza meg a könyvelési hibák javításának részletes szabályait.

A feltárt könyvelési hiba javításának módja elkülöníthető a szerint, hogy

- beszámolóval le nem zárt időszakot érint, vagy
- beszámolóval lezárt időszakot érint.

4.1. A beszámolóval le nem zárt időszakot érintő hiba javítása

A beszámolóval le nem zárt időszak esetében a hiba javítása történhet,

- a mérleg fordulónapja előtt,
- a mérlegkészítés időpontja és a mérleg fordulónapja között.

A mérleg fordulónapja előtt észlelt hibát:

- a) ha az nem saját hatáskörben alábontott számlát érint,
 - a hibás tétel visszakönyvelésével és
 - a helyes tétel megfelelő könyvelésével,
 - a javítás napja időpontjávalkell javítani;
- b) ha az saját hatáskörben alábontott számlát érint, a két számla között át kell könyvelni.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között észlelt hibát:

- a) ha az nem a költségvetési számviteli előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlát érintő hiba,
 - a hibás tétel visszakönyvelésével,
 - a helyes tétel megfelelő könyvelésével,
 - a mérlegfordulónapjának időpontjávalkell javítani;
- b) ha az a költségvetési számviteli előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számlát érintő hiba
 - a hibás tétel visszakönyvelésével,
 - a helyes tétel megfelelő könyvelésével,
 - a Kormányrendelet 39. § (1a) bekezdés a) pontjában meghatározott határidőig, azaz január 31-igkell javítani.
- c) ha azt a Kincstár az éves költségvetési beszámolót a tartalmi követelményeknek való megfelelés miatti felülvizsgálata során észleli, és elrendeli a beszámoló javítását, a hibát
 - a hibás tétel visszakönyvelésével,
 - a helyes tétel megfelelő könyvelésével,
 - a mérlegfordulónapjának időpontjávalkell javítani.

4.2. A beszámolóval lezárt időszakot érintő hiba javítása

A mérlegkészítés időpontját követően a feltárt

- hibát a feltárás időszakának a könyvelése keretében, a hibát okozó tétel megfelelő könyvelésével kell javítani,
- hiba az előző - beszámolóval lezárt - időszak könyvelésében nem javítható.

A mérlegkészítés időpontját követően

- költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele nem javítható,
- a pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszám-lákon történő könyveléssel kell javítani.

VIII. Fejezet

Adózással kapcsolatos előírások

Az adózással kapcsolatos feladatok az Intézmény vonatkozásában több adó területre is kiterjedhetnek.

Az egyes adónemekkel való konkrét, adott évre szóló szabályozást e fejezet melléklete tartalmazza.

Az egyes adónemekre vonatkozó előírások:

1. Általános forgalmi adó

Az általános forgalmi adóra vonatkozó szabályokat az 1992. évi LXXIV. törvény tartalmazza.

Az Intézmény, mint közhatalom gyakorlására jogosult szerv

- nem minősül adóalanynak akkor, ha közhatalom gyakorlásával kapcsolatos tevékenységet végez,
- nem minősül adóalanynak akkor sem, ha gazdasági tevékenységéből származó bevétele jelentéktelen, azaz nem haladja meg a 8 millió forintot, és adóalanyiságot nem választ.

2. Személyi jövedelemadó

A személyi jövedelemadóra vonatkozó szabályokat az 1995. évi CXVII. törvény határozza meg.

A személyi jövedelemadó:

- az Intézményt közvetlenül érinti, mint munkáltatót, illetve
- az Intézményt közvetetten érinti, az alkalmazottjain keresztül, akik személyi jövedelemadó fizetésére kötelezettek.

Az Intézmény, mint munkáltató a személyi jövedelemadó szempontjából csak korlátozott feladatokat lát el, mivel a Magyar Államkincstárán keresztül, központosított bérszámfejtés folyik.

Az Intézményt, mint kifizetőt az egyes személyi jövedelemadó vonzattal járó kifizetések után lejelentési kötelezettség terheli. A lejelentés alapján kerülnek nyilvántartásra, elszámolásra, számfejtésre a személyi jövedelemadóval kapcsolatos kifizetések.

A jelentések formáját, határidejét a Magyar Államkincstár közli.

A jelentések kitöltéséért, továbbításáért felelős személyek megnevezését e fejezet melléklete tartalmazza.

Az egyes adózási területekért felelős személyek nevét, beosztását melléklet tartalmazza. A felelős személyek kötelesek az adott adónemmel kapcsolatos mindennemű adatszolgáltatást teljesíteni.

1. melléklet

Az Áfa-val kapcsolatos 2017. évi szabályok

1. Adófizetési kötelezettségre vonatkozó szabályok

- Az áfa bevallás gyakorisága:

havi áfa bevallás,

Az Intézmény végez:

- adólevonásra jogosító és
- adólevonásra nem jogosító tevékenységet.

Adólevonásra jogosító tevékenység a nem közhatalmi tevékenység keretében végzett értékesítés és szolgáltatásnyújtás.

Adólevonásra nem jogosító tevékenység a közhatalmi tevékenység.

Ha az Intézménynél az adólevonásra jogosító és az adólevonásra nem jogosító termékértékesítéshez és szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódó előzetesen felszámított adó összegét maradéktalanul nem lehet elkülöníteni, az el nem különített adó összegét az arányosítás szabályai szerint kell megosztani levonható és le nem vonható részre.

2 Az Intézmény folytat általános forgalmi adó köteles tevékenységet, az érintett tevékenységek:

<i>Tevékenység megnevezése</i>	<i>Kormányzati funkció</i>
gyermekétkeztetés	096015
terményértékesítés	092270

2. melléklet

Az egyes adózási területekkel kapcsolatos felelősök

Az Intézmény vonatkozásában az adóztatási feladatokat a dolgozók végzik.

A dolgozók közül az alábbi személyek tartoznak felelősséggel a felsorolt adónemekkel kapcsolatban:

Adónem	Feladat	Beosztás
1. ÁFA	1. Áfa nyilvántartás vezetése	gazdasági csoportvezető
	2. Áfa bevallások kitöltése, továbbítása	gazdasági csoportvezető
	3. Áfa-val kapcsolatos fizetési kötelezettség teljesítése	gazdasági csoportvezető
	4. Bizonylat kiállítási kötelezettség – az áfa törvény miatt	gazdasági ügyintéző
	5. Egyéb, itt nem részletezett feladatok	gazdasági csoportvezető
2. SZJA	1. A lejelentések kitöltése, továbbítása	munkaügyi ügyintéző
	2. A számfejtési bizonylatok tárolása, megőrzése	munkaügyi ügyintéző
	3. Egyéb más, itt nem részletezett feladatok	munkaügyi ügyintéző