

BÍRÓSÁGI KÖZLÖNY
2020/6. SZÁM
MELLÉKLETEI

106.SZ/2020. (VI. 3.) OBHE határozat
a „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézményeknek
az eszközök és források értékelésére
vonatkozó szabályairól

1. sz. Melléklet a 106.SZ/2020. (VI.3.) OBHE határozathoz

A Bíróság szabályzata
az eszközök és források értékeléséről

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó egységes, az eszközök és források értékelésére vonatkozó szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), a büntetőeljárásról szóló 2017. évi XC. törvény (a továbbiakban: Be.), a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (a továbbiakban: Tao.), a bírósági végrehajtásról szóló 1994. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Vht.), az adóhatóság által fogyanatosítható végrehajtási eljárásokról szóló 2017. évi CLIII. törvény (a továbbiakban: Avt.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 19.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a gyermekek védelméről és a gyámügyi igazgatásról szóló 1997. évi XXXI. törvény (a továbbiakban: Gyvt.), a fogvatartott személy esetében a büntetőeljárás lefolytatása, továbbá a büntetőügyekben hozott határozatok végrehajtása során a bíróságokra és egyéb szervekre háruló feladatokról szóló 9/2018 (VI.11) IM rendelet (továbbiakban: IM rendelet), és az adott évi költségvetési törvény rendelkezéseire figyelemmel – az alábbiak szerint szabályozom.

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. Az értékelési szabályzat célja

1. §

(1) A jelen szabályzat célja az, hogy az eszközök és források értékelésére vonatkozó számviteli politika alapelvei alapján, az értékelés gyakorlati végrehajtását szolgáló

értékelési módok és eljárások kerüljenek kialakításra a szervezet sajátosságainak figyelembevételével.

- (2) Ennek megfelelően az értékelési szabályzat főbb céljai a következők:
 - a) meghatározásra kerüljenek azok az értékelési elvek, módszerek, amelyekkel a Bíróság rögzíti az eszközök és források értékét,
 - b) egyértelműen rögzítésre kerüljön az értékelési gyakorlat azon eszközök és források esetében, amikor az Szt. és az Áhsz. felhatalmazása alapján a Bíróság számviteli politikai döntésén alapul az értékelés,
 - c) az értékelési módszereknek minden érintett gazdasági szakember számára az adott Bíróságon belül egyértelműnek kell lennie,
 - d) tájékoztatást nyújtson a belső, illetve a külső ellenőrzés számára a Bíróság könyvvezetési és beszámoló készítési kötelezettsége során követett értékelési gyakorlatáról.
- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzatának elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért, végrehajtásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős. A szabályzatot a Bíróság elnökének jóvá kell hagynia.
- (4) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi, illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül el kell végezni.

2. Az értékelési szabályzat hatálya

2. §

- (1) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság (*Kúria, ítélőtáblák, törvényszékek, Országos Bírósági Hivatal*) valamennyi szervezeti egységére, az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Bíróság tulajdonában lévő, a rendelkezésére, használatára bocsátott, működését szolgáló eszközökre, és azok forrására.
- (3) Az Eszközök és Források Értékelési Szabályzat személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. Az értékelés általános szabályai

3. §

- (1) Az eszközök és források értékelésénél a számviteli politikában rögzített vállalkozás folytatásának elvét, a teljesség, a következetesség, a lényegesség, a világosság, az egyedi értékelés, a valódiság és az óvatosság elvét kell alapul venni.

- (2) Az értékelésnél a vállalkozás folytatásának elvéből kell kiindulni, ha ennek az elvnek az érvényesülését eltérő rendelkezés nem akadályozza, illetve a vállalkozási tevékenység folytatásának ellentmondó tényező, körülmény nem áll fenn.
 - (3) Az előző üzleti év mérlegkészítésénél alkalmazott értékelési elvek csak akkor változtathatók meg, ha a változtatást előidéző tényezők tartósan - legalább egy éven túl - jelentkeznek, amely esetben a változtatást előidéző tényezőket és számszerűsített hatásukat dokumentálni kell.
 - (4) Az eszközöket és forrásokat a könyvvezetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni, kivéve, ha a számviteli politikában rögzített esetekben a csoportos értékelés is megengedhető.
 - (5) Az egyes mérlegtételek értékelése során figyelembe kell venni minden olyan értékvesztést, amely a mérleg fordulónapján meglévő eszközöket érinti, a mérlegkészítés napjáig bekövetkezett és ismertté vált.
 - (6) A bekerülési érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott vagy kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla vagy a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, visszaigazolt megrendelő stb.) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a tényleges számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.
- Az eszköz értékének utólagos módosítása során akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.
- (7) A Bíróság értékhelyesbítést nem alkalmaz.

II. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai

4. Általános besorolási szabályok

4. §

- (1) Az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a Bíróság állapítja meg és ennek

megfelelően sorolja be az egyes eszközöket a nemzeti vagyonba tartozó befektetett vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Azon eszközöket, amelyek a Bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználnódnak a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

- (2) Amennyiben egy adott eszköz használata, rendeltetése az (1) bekezdés szerinti besorolást követően megváltozik, mert az eszköz a tevékenységet, a működést tartósan már nem szolgálja vagy fordítva, akkor annak besorolását meg kell változtatni; az eszközt – legkésőbb a mérlegkészítés időszakában, a mérlegfordulónapra vonatkozóan – át kell sorolni a befektetett eszközök közül a forgóeszközök közé vagy fordítva, a forgóeszközök közül a befektetett eszközök közé.
- (3) Kötelező az immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolása a forgóeszközök közé, ha azokat a használatból kivonták, de az értékesítés három hónapnál hosszabb időszakot vesz igénybe.

5. Besorolási szempontok

5. §

- (1) A Bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni:
 - a) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbevett, letétbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartásba venni. [Áhsz. 47. § (2) és (4) bekezdés],
 - b) a bérbevett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

6. Minősítési szempontok

6. §

- (1) Az Szt. szerint az eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai a használati idő meghatározásához:
 - a) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
 - b) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
 - c) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,

- d) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek Bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a 100 millió Ft-t.

7. Az eszközök minősítésének meghatározása pénzügyi forrás szerint

7. §

- (1) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé besorolni. A besorolást elsősorban a pénzügyi forrás meghatározásával egyidejűleg kell végrehajtani:
- a) beszerzés, vásárlás esetén, beszerzési áron (a fizetett ellenértékkel egyezően),
 - b) saját előállítás esetén, előállítási költségen (közvetlen önköltség).
- (2) A minősítés végrehajtásáért, helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

III. Fejezet

Az eszközök bekerülési értékének általános szabályai

8. Az eszközök bekerülési értéke

8. §

- (1) A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint állapítja meg a Bíróság. Az eszköz bekerülési (beszerzési, előállítási) értéke az eszköz megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege. A bekerülési (beszerzési) érték vételárat, továbbá az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértékét, díjait (ezen tevékenységeknek saját vállalkozásban történt végzése esetén az Szt. 51. §-a szerinti közvetlen önköltség aktivált értékét), a bizományi díjat, a beszerzéshez kapcsolódó adókat és adójellegű tételeket (kivétel az általános forgalmi adó), a vámterheket foglalja magában.
- (2) Ezen túl figyelembevételre kerülnek a bekerülési érték megállapításakor az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 50. § (1) - (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglalt előírások.

- (3) Vételár, eladási ár a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott
- a) felárral növelt,
 - b) engedményekkel csökkentett,
 - c) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.
- (4) Az eszközök bekerülési értékének meghatározásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

9. Nemzeti vagyonba tartozó immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke

9. §

(1) Immateriális javak bekerülési értéke:

- a) A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.
- b) A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.
- c) Vagyonkezelésbe vett immateriális javak bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

(2) Tárgyi eszközök bekerülési értéke:

- a) A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.
- b) A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével,

felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

- c) Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott együttes vételára.
- d) A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett beruházás bekerülési értéke a bővített, megváltozott rendeltetésű, átalakított, megnövelt élettartalmú, teljesítőképességű eszköz üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig felmerült, az eszköz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáinak az egységes rovatrend a tárgyi eszközök bekerülési értékénél meghatározott szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.
- e) A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke, az elhasználódott tárgyi eszközök eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig, az eszközök egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.
- f) Vagyonkezelésbe vett tárgyi eszközök bekerülési értéke az Áhsz. 16. §-ban foglaltaktól eltérően a vagyonkezelésbe vett eszközök - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jogvásárlással, saját előállítással keletkezik - bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést, valamint a vagyonkezelésbe adónál megállapított maradványértéket a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

10. Nemzeti vagyonba tartozó készletek bekerülési értéke

10. §

A vásárolt készletek bekerülési értéke az egységes rovatrend K311. Szakmai anyagok beszerzése, K312. Üzemeltetési anyagok beszerzése, K313 Árubeszerzés és a reprezentációs készletek, üzleti ajándékok beszerzésével kapcsolatosan a K123. Egyéb külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételár. A befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek, állatok bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

11. Pénzeszközök bekerülési értéke

11. §

A forint pénzeszközök bekerülési értéke a befizetett, jóváírt forintösszeg. A valutapénztárba bekerülő valutakészlet és a devizaszámlára kerülő deviza bekerülési értéke a bekerülés napjára vonatkozó, az Áhsz. 20. § (3) és (4) bekezdése szerinti devizaárfolyamon átszámított forintérték, kivéve a forintért vásárolt valutát, devizát, amelynél a ténylegesen fizetett forint alapján kell a nyilvántartásba vételi árfolyamot meghatározni.

12. Követelések és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülése értéke

12. §

- (1) A forintban kifizetett követelés jellegű sajátos elszámolások (pl. adott előlegek) és egyéb sajátos eszközoldali elszámolások bekerülési értéke az átutalt vagy megfizetett - előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó - összeg.
- (2) A követelések bekerülési értéke – a követelés jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend bevételeihez kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon kimutatott követelésekkel megegyező elismert, esedékes összeg.

13. Kötelezettségek és kötelezettség jellegű sajátos elszámolások bekerülési értéke

13. §

- (1) A forintban kapott kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (pl. kapott előlegek) bekerülési értéke az átutalt, megfizetett – előzetesen felszámított általános forgalmi adót nem tartalmazó – összeg.
- (2) A kötelezettségek bekerülési értéke – a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások kivételével - az egységes rovatrend kiadásaihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási

számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek összege.

14. Beszerzések speciális esetei

14. §

- (1) Import beszerzés esetén a - levonható áfát nem tartalmazó - bekerülési értéket a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítéskor) érvényes Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon átszámított forint értékén kell kimutatni.
- (2) Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.
- (3) Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.
- (4) A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

15. Nem aktiválható kiadások

15. §

- (1) Az eszközök értékébe nem aktiválható kiadások:
 - a) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
 - b) a központi irányítási kiadások, szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
 - c) az értékesítési kiadások,
 - d) a karbantartási kiadások,
 - e) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
 - f) a közbeszerzési díjak,
 - g) a különböző díjak, vámok, illetékek, amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel, stb.
- (2) Ha az Áhsz. a bekerülési értéket az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség összegében határozza meg, a bekerülési értéket nem módosítja a teljesítéskor realizált árfolyamnyereség miatt a végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentése.

IV. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, értékhelyesbítése

16. Tervszerinti értékcsökkenés elszámolása

16. §

- (1) Az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét azokra az évekre kell felosztani, amelyekben ezeket az eszközöket előreláthatóan használni fogják.
- (2) Hasznos élettartam: hasznos élettartam az az időszak, amely alatt az amortizálható eszközöket a szervezet várhatóan használni fogja.
- (3) Maradványérték: a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke.
- (4) Maradványérték meghatározásánál az alábbiakat kell figyelembe venni:
 - a) Nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős. Nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át várhatóan nem éri el a hasznos élettartam végén.
 - b) A Bíróságnak nem lehet maradványértéket meghatározni a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál. A 2014. január 1. napja után állományba vett ingatlannál (értékhatártól függetlenül), valamint 25 millió Ft vagy a feletti bekerülési értékű gépek, felszerelések, berendezések és járművek esetén a maradványértéket a hasznos élettartam végén várható érték alapján kell meghatározni.
- (5) A már használatba vett tárgyi eszközökre megvalósított, valamint üzembe helyezett értéknövelő beruházások és felújítások tervszerinti értékcsökkenését a ráfordítással növelt, együttes bruttó érték alapján kell elszámolni.
- (6) Az eszközökkel kapcsolatos terv szerinti, valamint terven felüli értékcsökkenés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

17. Immateriális javak, tárgyi eszközök értékcsökkenés leírási kulcsai

17. §

- (1) Terv szerinti értékcsökkenés meghatározása a lineáris számítási módszerrel történik. Az eszközök értékcsökkenésének megállapítása során az alábbi leírási kulcsokat alkalmazza a Bíróság.

- (2) Kisértékű eszközöknek minősülnek a 200 ezer forint egyedi bekerülési értéket meg nem haladó immateriális javak és tárgyi eszközök.
- (3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.
- (4) Az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa:
- a) vagyoni értékű jogoknál 16 %,
vagy a tervezett használati idő alapján (16.§ (1) bekezdés szerint) megállapított lineáris kulcs,
 - b) szellemi termékeknél 33 %,
 - c) kisértékű eszközöknél 100 %.
- (5) A tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenése a Tao. 2. mellékletében meghatározottak szerint kerül elszámolásra. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.
- (6) Az alkalmazandó kulcsokat a következők szerint kell alkalmazni a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál:
- a) Épületek, építmények:
 - aa) hosszú élettartamú szerkezetből 2 %,
 - ab) közepes élettartamú szerkezetből 3 %,
 - ac) rövid élettartamú szerkezetből 6 %,
 - ad) idegen (bérelt) ingatlanon végzett beruházás 6 %.
 - b) Gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyésztőállatok:
 - ba) 33 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök:
 - baa) a HR 8456-8465, 8479 vtsz.-okból a programvezérlésű, számvezérlésű gépek, berendezések.
 - bab) a HR 8443 31, 8443 32, 8471, 8528 42; 8528 52, 8530, 8537 vtsz.-okból az irányítástechnikai és általános rendeltetésű számítástechnikai gépek, berendezések.
 - bac) a HR 84. és 85. Árucsoportból az ipari robotok.
 - bad) a HR 9012, 9014-9017, 9024-9032 vtsz.-okból az átviteltechnikai, az ipari különleges vizsgálóműszerek és a komplex elven működő különleges mérő- és vizsgáló berendezések.
 - bae) a HR 8470, 8472, vtsz.-ok,
 - baf) a HR 8419 11, 8541 40 vtsz.-alszámok.
 - bag) a HR 8402, 8403, 8416, 8417 vtsz.-okból a fluidágyas szénportüzelésű berendezések, valamint a mezőgazdasági és erdőgazdasági nedves melléktermékek elégetésével üzemelő hőfejlesztő berendezések.
 - bah) a HR 8417 80 70 vtsz.-ból, valamint a 8514 vtsz.-ból a hulladékmegsemmisítő, -feldolgozó, -hatástalanító és -hasznosító berendezések.
 - bai) a HR 8421 21 vtsz.-alszámok.

- baj) a HR 8419, 8421 vtsz.-okból a szennyezőanyag leválasztását, szűrését szolgáló berendezések.
 - bak) a HR 8421 31, 8421 39 vtsz.-alszámok.
 - bal) a HR 8419 20 vtsz.-alszám, továbbá a HR 9018-9022 vtsz.-okból az orvosi gyógyászati laboratóriumi eszközök.
 - bb) 20 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
A HR 8701 vtsz.-ból a járművek, valamint a HR 8702-8705, 8710, 8711 vtsz.-ok.
 - bc) 14,5 %-os kulcs alá tartozó tárgyi eszközök
Minden egyéb - az a)-bb) pontokban fel nem sorolt - tárgyi eszköz.
 - bd) 100 %-os kulcs alá tartoznak a kisértékű tárgyi eszközök.
- (7) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat a Bíróság rendeltetésüknek megfelelően használja. A terv szerinti értékcsökkenés elszámolását – a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, a negyedéves könyvviteli zárlat keretében kell elvégezni.
- (8) Az épületgépészet körébe tartozó gépek és berendezések értékcsökkenését az épülettől függetlenül, a gépeknél megadott leírási kulcsokkal is el lehet számolni.
- (9) Az épületbe beépített technológiai gépek és berendezések, az ezeket kiszolgáló vezetékek leírását az épülettől függetlenül, a gépeknél, illetve vezetékeknél megadott leírási kulcsok alapján kell megállapítani.
- (10) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolásáért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője vagy az által kijelölt személy a felelős.
- (11) Nem számolható el terv szerinti értékcsökkenés a földterület, a telek (a bányaművelésre, veszélyes hulladék tárolására igénybe vett földterület, telek kivételével), az erdő, a képzőművészeti alkotás, a régészeti lelet bekerülési (beszerzési) értéke után, és az üzembe nem helyezett beruházásoknál, valamint a már teljesen (0-ig) leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél.
- (12) A Bíróság a terv szerinti értékcsökkenés elszámolásánál csak a 2014. január 1-je után beszerezett eszközök esetében alkalmazza az új Áhsz. előírásait.
(Amennyiben a Bíróság a 2014. január 1-je előtt beszerezett eszközök tekintetében is az új Áhsz-t alkalmazza, akkor ezt a mondatot változtatni szükséges.)

18. Terven felüli értékcsökkenés elszámolás

18. §

- (1) Terven felüli értékcsökkenést kell az immateriális javaknál és a tárgyi eszközöknél elszámolni a következő esetekben:
- a) az immateriális javak, a tárgyi eszközök (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenysége változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett, és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,

- b) a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető a vagyoni értékű jog.
- (2) Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, tárgyi eszközöknél. Terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).
- (3) A selejtezéssel történő eszköz kivonást megelőzően gondoskodni kell a terven felüli értékcsökkenés elszámolásáról.

19. Terven felüli értékcsökkenés visszaírása

19. §

- (1) Amennyiben a terven felüli értékcsökkenés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, a már elszámolt terven felüli értékcsökkenés összegének csökkentésével az eszközt a terv szerinti értékcsökkenés figyelembevételével meghatározott nettó értékre az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás).
- (2) Az immateriális javak és a tárgyi eszközök, üzemeltetésre, kezelésre átadott eszközök terven felüli értékcsökkenésének visszaírását a költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.
- (3) Az immateriális javak és tárgyi eszközök terven felüli értékcsökkenésének meghatározásához és annak visszaírásához biztosítani kell az adatok összegyűjtését, az információk feldolgozását, valamint a terven felüli értékcsökkenési leírásra és annak visszaírására vonatkozó javaslat elkészítését.

V. Fejezet

Az eszközök értékvesztése, értékhelyesbítése

20. Értékvesztés megállapítása, elszámolása

20. §

- (1) Értékvesztés elszámolását a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél állapítja meg és számolja el a Bíróság, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.
- (2) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (3) Az eszközök értékvesztés elszámolásának, valamint az értékvesztés visszaírásának, kivezetésének végrehajtásáért és helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

21. Részesedések, értékpapírok értékvesztése

21. §

A Bíróság részesedéssel, értékpapírokkal nem rendelkezik.

22. Készletek értékvesztése

22. §

- (1) Ha a vásárolt készlet bekerülési értéke jelentősen és tartósan magasabb, mint a mérleg készítésekor ismert tényleges piaci értéke, akkor azt a mérlegben a tényleges piaci értéken kell kimutatni úgy, hogy a készlet értékét értékvesztés elszámolásával a különbözetnek megfelelően kell csökkenteni. A készlet értékének csökkentését - a különbözetnek értékvesztéskénti elszámolásával - kell elszámolni akkor is, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott vagy feleslegessé vált. Ez esetben addig a mértékig kell elvégezni az érték csökkentést, hogy a készlet a használhatóságnak megfelelő, mérlegkészítéskor, illetve a minősítés elvégzésekor érvényes (ismert) piaci értéken szerepeljen a mérlegben.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli készlet.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) Amennyiben a készlet piaci értéke jelentősen és tartósan meghaladja a könyv szerinti értéket, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell. Az értékvesztés visszaírásával a készlet könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a bekerülési értéket.

23. Pénzeszközök értékvesztése

23. §

A Magyar Államkincstárban vezetett fizetési számlák után értékvesztés nem számolható el.

24. Követelések értékvesztése

24. §

- (1) A követelések minősítése alapján a költségvetési év fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig nem rendezett követeléseknél értékvesztést kell elszámolni a mérlegkészítés időpontjában rendelkezésre álló információk alapján a követelés könyvszerinti értéke és a követelés várhatóan megtérülő összege közötti veszteségjellegű különbözet összegében, ha ez a különbözet tartósnak mutatkozik, és jelentős összegű.
- (2) Tartósnak minősül az egy éven túli követelés.
- (3) Jelentős összegűnek kell tekinteni, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot.
- (4) A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.
- (5) Működési célú támogatások államháztartásról belülről és felhalmozási célú támogatások államháztartásról belülről követelések esetében értékvesztés nem számolható el.

25. Működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

25. §

- (1) A Bíróság egyedi értékelés keretében minősíti a működési bevételekhez kapcsolódó követeléseket és a követelés jellegű sajátos elszámolásokat.
- (2) Értékvesztés számolandó el:
 - a) a beruházásokra és egyéb jogcímen adott előleg, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
 - b) a tartósan adott kölcsön akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
 - c) a követelés, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált.
- (3) A vevőket, adósokat az egyedi értékelés során a minősítésnél vizsgálni kell abból a szempontból, hogy a vevő, adós fizetőképese-e vagy nem fizetőképese (fizetéseképtelen), vagy a csődeljárás során esély van-e a megegyezésre, a követelés értéke valahányad

részének megtérülésére. A vevő, adós minősítése kapcsán további szempontokat is szükséges lehet vizsgálni. Az értékvesztést a várható veszteség nagyságának függvényében kell meghatározni. Az értékvesztés elszámolását dokumentumokkal kell alátámasztani.

- (4) Az értékvesztés elszámolását évente a mérleg fordulónapján fennálló, pénzügyileg nem rendezett működési és egyéb bevételekhez kapcsolódó követelések és a követelés jellegű sajátos elszámolások után kell elvégezni.
- (5) A lejárt követelések esetében a Bíróságnak gondoskodnia kell a lejárt követelések behajtásáról.

26. A közhatalmi, igazságügyi bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése

26. §

- (1) Az igazságügyi követelések közhatalmi követelésnek minősülnek.
- (2) A közhatalmi követelés az igazságszolgáltatási alaptevékenység keretében, külön jogszabályokban meghatározott, a Bíróság által előírt, de még be nem folyt összeg.
- (3) **Igazgatási szolgáltatás díjbevétele** a Bíróság hatósági eljárási jogkör gyakorlatával összefüggésben:
 - a) bűnügyi költség,
 - b) elővezetési költség,
 - c) végrehajtással kapcsolatos bevételek,
 - d) állam által előlegezett költség,
 - e) közjegyzői okirat hitelesítési díj,
 - f) szabálysértési eljárási költség,
 - g) perköltség
 - h) helyszíni eljárási költség,
 - i) posta költség,
 - j) önálló bírósági végrehajtók költségelőlege.
- (4) **Bíróság díjbevétele:**
 - a) bírság,
 - b) pénzbüntetés,
 - c) pénz mellékbüntetés,
 - d) pénzbírság,
 - e) vagyonelkobzás,
 - f) vagyoni előny megfizetési kötelezettség,
 - g) elkobzás alá eső érték,
 - h) átváltoztatható rendbírság,
 - i) egyéb bírság bevétele.
- (5) **Egyéb jogszabályon alapuló követelés**
az állam által megelőlegezett gyermektartásdíj.

- (6) A közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, azok csoportos értékelésével kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az értékvesztést negyedévente, a tárgynegyedév utolsó napján fennálló, pénzügyileg nem rendezett közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és adók módjára behajtandó követelések után kell megállapítani, és annak az előző negyedévi állományához mért különbözetét az előjelének megfelelően a korábban elszámolt értékvesztés növekedésként vagy csökkenésként kell elszámolni.
- (7) **A közhatalmi, igazságügyi követelések értékvesztésének elszámolása során az alábbira kell figyelemmel lenni:**
- a) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
 - b) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
 - c) amennyiben a követelés minősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

27. Egyszerűsített értékvesztés alkalmazása

27. §

- (1) Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelésbeszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó adatai alapján kell kialakítani. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
- (2) Az egyszerűsített értékelési eljárás során a FORRÁS SQL integrált rendszer a Bevételi modulban nyilvántartott követelésekre számolja ki az értékvesztést bíróságokként az alábbiak szerint:
- a) A hátralékos fizetések leválogatása az állományból.
 - b) A leválogatott állomány bevételi jogcímenkénti rendezése.
 - c) A hátralékos követelések további bontása az adósok minősítési kategóriái szerint:
 - ca) Folyamatosan működő adósok, melyeket a követelés lejáratára szerint tovább kell bontani:
 - caa) legfeljebb 90 napos,
 - cab) 91 -180 napos,

- cac) 181-360 napos,
 - cad) 360 napon túli.
 - cb) Folyamatos működésében korlátozott adós, melyeket az alábbi jogcímek szerint kell megbontani:
 - cba) felszámolás alatt lévő,
 - cbb) csődeljárás alá vont,
 - cbc) végelszámolás alatt lévő,
 - cbd) jogutód nélkül véglegesen megszűnt.
 - d) Az előző év adatain alapuló százalékos értékvesztési mutatók meghatározása:
 - da) bírósági mutató kiszámítása jogcímenként és minősítési kategóriánként (az adott csoport, adott évben megtérült hátralékos követelés állománya / az adott csoport, adott évi hátralékos követelés nyitó állománya)
 - db) Az egyes csoportokhoz tartozó mutatók dokumentálása, listázása az alábbi részletezettséggel:
 - dba) nyitó érték,
 - dbb) megtérülések összege,
 - dbc) mutatók.
 - dc) A kiszámított adatok megküldése az OBH Gazdálkodási Főosztály részére.
 - dd) A fejezeti szintű mutatók számítása a Bíróságoktól elektronikus úton beérkezett adatokból átlagolással.
 - de) A fejezeti szinten az egyes jogcímekhez rendelt csoportokhoz tartozó mutatók számítása a bírósági táblák alapján.
 - df) A kiszámított, fejezeti szintű százalékos mutatók megküldése a Bíróságok részére.
 - e) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések elszámolása.
 - f) Az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések értékvesztésének könyvelése.
- (3) Az igazságügyi követelések egyszerűsített értékelési eljárásához kapcsolódó fejezeti szintű tapasztalati mutatókat az 1. melléklet tartalmazza.

28. Értékvesztés visszaírása

28. §

- (1) Amennyiben a későbbiek folyamán az értékvesztés okai már nem, illetve csak részben állnak fenn, azt egészében, illetve részben az elszámolt értékvesztést az egyéb eredményszemléletű bevétellel szemben vissza kell értékelni (visszaírás), vissza kell írni.
- (2) Az értékvesztés visszaírása az igazságügyi bevételekhez kapcsolódó adósok esetén az értékvesztés elszámolással egyidejűleg automatikusan történik, legfeljebb a korábban elszámolt értékvesztés összeg nagyságával egyenlően.

- (3) Az egyedi követelések értékelése keretében elszámolt értékvesztések visszaírását a költségvetési év mérlegforduló napjára vonatkozó értékelés keretében kell végrehajtani.

VI. Fejezet

Behajthatatlan követelés

29. Behajthatatlan követelés általános előírásai

29. §

(1) Behajthatatlannak az alábbi követeléseket kell minősíteni:

- a) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik),
- b) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezési eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c) amelyre a felszámoló által írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d) amelyre a felszámolás, az adósságrendezési eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e) amelyeket eredményesen nem lehet érvényesíteni, és amelynél a fizetési meghagyásos eljárással vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárásban a végrehajtás veszteséget eredményez vagy növeli a veszteséget), **illetve** amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel.
- f) amelyet a bíróság előtt nem lehet érvényesíteni,
- g) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült,

(2) A behajthatatlan követelést a kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelésekkel vagy a más okból behajthatatlanként leírt követelésekkel szemben kell kivezetni.

(3) A leírt behajthatatlan követelésre a kivezetést követően történt megtérülést, az adós által megfizetett összeg erejéig kell elszámolni úgy, hogy,

- a) a tárgyévben történt leírás esetében az elszámolt ráfordítást csökkenteni kell a megtérült összeggel, vagy
- b) az előző években kivezetett behajthatatlan követelésre érkezett megtérülés esetén a megtérült összeget egyéb eredményszemléltű bevétellel szemben kell elszámolni.

30. A behajthatatlan követelések kezelésének szabályai

30. §

- (1) Az igazságügyi követeléseknél, ha az önkéntes teljesítésre történő felhívás nem vezetett eredményre, – behajtás végett – át kell adni a Nemzeti Adó- és Vámhivatal részére végrehajtásra, kivéve, ha a jogszabály másként nem rendelkezik.
- (2) A követelés behajthatatlanságának tényét és mértékét bizonyítani kell.
- (3) A behajthatatlan követeléseket a könyvviteli mérlegben kimutatni nem lehet, a behajthatatlanság megállapítását követően azt hitelezési veszteséggként le kell írni, a követelés értékét a számviteli nyilvántartásból ki kell vezetni.
- (4) A behajthatatlan követelés leírása nem minősül az Áht. 97. § (1) bekezdés szerinti követelés elengedésének.
- (5) A számviteli nyilvántartásból kivezetett követeléseket az adósok analitikus nyilvántartásában változatlanul kezelni kell.
- (6) A követelés behajthatatlanná minősítésének esetei:
 - a) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, amennyiben az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy a talált fedezet a követelést csak részben fedezi és a behajthatatlanság tényét igazoló jegyzőkönyvet a végrehajtó a bevételi csoportnak megküldte.
 - b) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan a követelés, ha az egyszerűsített felszámolási eljárás jogerős befejezésekor a bíróság által jóváhagyott vagyonfelosztási javaslat szerint a követelésre, illetve a bíróság megfizetésére nincs fedezet, illetve a vagyonfelosztási javaslat szerinti értékben átvett eszköz a rendbírásra nem, vagy csak részben nyújt fedezetet, vagy a cégnyilvántartás adatai alapján a cég felszámolási eljárás keretében megszüntetésre került.
 - c) A behajtás eredménye sikertelen mert:
 - ca) az adós ismeretlen, vagy ismeretlen helyen tartózkodik,
 - cb) az adós ismert, de a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebben bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - cc) az adós hajléktalan és a központi lakcímnnyilvántartásban 30 napnál nem régebbi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - cd) az adós külföldi és a központi lakcímnnyilvántartás szerint 30 napnál nem régebbi magyarországi bejelentett lakcímmel vagy tartózkodási címmel nem rendelkezik,
 - ce) a közjegyző vagy helyi önkormányzat igazolása arról szól, hogy az elhunyt hagyaték hátrahagyása nélkül halt meg és a Bíróságok Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
 - d) Behajthatatlan az igazságügyi követelés, ha az adós büntetés-végrehajtási intézetben van és a jövedelmét érintő letiltás nem vezetett eredményre, továbbá a Bíróságok Gazdasági Hivatalának letéti csoportja igazolja, hogy a követelés fedezetére letét elhelyezésre nem került.
 - e) Értékhatártól függetlenül behajthatatlan
 - ea) az a követelés, amelynél az adós hagyaték hátrahagyása nélkül meghalt, vagy jogutódja nincs, vagy

eb) a jogutód megállapítását követően a követelés azon része, amelyre a hagyaték nem nyújt fedezetet

(A Vht. 39. §-a alapján az adott igazságügyi követelés tekintetében a jogutódlási kérdésben a bíróság végzése (határozat) alapján kell eljárni.),

- f) Értékhatártól függetlenül a követelések elévülési ideje az utolsó eredménytelen végrehajtási cselekménytől számított 5 év, amennyiben a jogszabály másként nem rendelkezik.
- g) A hatályos jogszabály alapján elévült értékhatártól függetlenül az az igazságügyi követelés, amelyet a bíróság a Be. alapján szabott ki és nincs helye az átváltoztatásnak (azaz a Be. 128. § (2) bekezdésben meghatározott átváltoztatásnak nincs helye).

(7) A behajthatatlan igazságügyi követelések elszámolása

- a) Behajthatatlan követelést a mérlegben nem lehet kimutatni. Mivel ez nem minősül a követelés elengedésének, analitikus nyilvántartásban kell tovább vezetni, és ha arra a későbbiek folyamán lehetőség nyílik, a követelést be kell hajtani.
- b) A behajthatatlan követelést egyéb eredményszemléletű ráfordítással szemben kell elszámolni.
- c) A behajthatatlan követelés elszámolása az IM rendelet által előírt igazságügyi követelésekre vonatkozik, mint:
 - ca) bűnügyi költség bevétele,
 - cb) elővezetési/előállítási költség bevétele,
 - cc) végrehajtással kapcsolatos költség bevétele,
 - cd) állam által megelőlegezett költség bevétele,
 - ce) közjegyzői okirat hitelesítési díj bevétele,
 - cf) szabálysértési eljárás költség bevétele,
 - cg) állam által előlegezett gyermektartásdíj.
- d) Az IM rendelet szabályozására figyelemmel behajthatatlan követelésként történő elszámolás az alábbi jogcímeken előírt igazságügyi követelésekre nem vonatkozik:
 - da) pénzbüntetés,
 - db) pénzmellékbüntetés,
 - dc) rendbírság (ha a Be. 128. § (2) bekezdése alapján átváltoztatásnak van helye),
 - dd) vagyonelkobzás.

- (8) A behajthatatlan követelés elszámolásának végrehajtásáért, annak helyességéért a Bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője a felelős.

31. Igazságügyi követelések törlése

31. §

- (1) Az adóssal szemben fennálló igazságügyi közhatalmi követelések előírásai az alábbi esetekben törölhetők:

- a) azon követeléseknél, amelyek vonatkozásában a végrehajthatóságát kizáró okot állapít meg bíróság (az adós halála, a követelés elévülése, kegyelem, törvényben meghatározott egyéb ok miatt),
- b) az átváltoztatható rendbíróság helyébe lépő szabadságvesztést végrehajtották, azon követeléseknél, amely vonatkozásában a köztársasági elnök kegyelemből enyhébb büntetést állapít meg, az IM rendelet 139. § előírása szerint a kegyelmi határozatban elengedett követelés törölhető,
- c) technikai törlés téves előírásból adódóan
- d) állam által előlegezett gyerektartás jogcímen előírt követeléseknél, az adós halála esetén a Gyvt. 24.§ (10) bekezdése alapján,
- e) a Vht. 304/E. § (1) és (2) bekezdése alapján lemondott követeléseknél, amelyekben törvényszéki elnöki rendelkezés alapján a törvényszéki végrehajtó (bírósági titkár) jegyzőkönyvben állapította meg a végrehajtás megszűnésének tényét
 - ea) az elévült törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is)
 - eb) behajthatatlanná nyilvánított törvényszéki végrehajtási ügyekben (igazgatási szolgáltatási díj és bírság jellegű követelésekre is),
 - ec) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), a 2019. december 31-én még fennálló, 200 000 forintot el nem érő követeléssel érintett törvényszéki végrehajtási ügyekben,
 - ed) az államot közvetlenül megillető (azaz bírság jellegű követelések: pénzbírság, rendbírság, pénzbüntetés, fiatalkorúakkal szemben kiszabott pénzbüntetés), 2010. január 1. napja előtt indult törvényszéki végrehajtási ügyekben.

VII. Fejezet

Az egyes eszközcsoportok értékelése

32. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök értékelése

32. §

(1) Immateriális javak bekerülési értéke és értékelése:

- a) Az immateriális javak közé csak a forgalomképes, tartós, egy évnél hosszabb feladatellátást szolgáló, nem materiális eszközök veendők fel.
- b) Az immateriális javakat – mint befektetett eszközöket beszerzéskor, előállításkor bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értékükön kell kimutatni.

(2) Tárgyi eszközök bekerülési értéke és értékelése:

- a) A tárgyi eszközök között a könyvviteli mérlegben azokat a használatba vett, üzembe helyezett anyagi eszközöket kell kimutatni, amelyek tartósan – közvetlenül vagy közvetett módon – szolgálják a Bíróság tevékenységét, valamint a beruházásokat.
 - b) Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódó pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.
 - c) A mérlegben a tárgyi eszközöket bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értéken, illetve ezen bekerülési értéknek az elszámolt terv szerinti és terven felüli értékcsökkenési leírással csökkentett, a terven felüli értékcsökkenési leírás visszaírt összegével növelt könyv szerinti értéken kell kimutatni.
 - d) Tárgyi eszközök esetében egyedi nyilvántartást alkalmaz a Bíróság.
(Amennyiben csoportos nyilvántartást alkalmaz a Bíróság, akkor a fenti rendelkezést megfelelően módosítani kell.)
- (3) Befektetett pénzügyi eszközök értékelése nem szükséges, mert a Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

33. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök értékelése

33. §

(1) Készletek

- a) A Bíróság a készletgazdálkodása kapcsán raktárral nem rendelkezik / raktárral rendelkezik *(a nem megfelelő szövegrész törlendő)*.
 - b) A Bíróságnál a működéshez szükséges irodaszer, karbantartási anyag stb. azonnal kiosztásra, illetve felhasználásra kerül.
(Amennyiben rendelkezik raktárral a Bíróság, akkor a fenti rendelkezést ennek megfelelően módosítani kell)
 - c) A mérlegben a leltározás alapján megállapított, és az értékelési szabályok figyelembevételével értékelt raktáron levő új készleteket kell felvenni.
 - d) Valamennyi készletcsoportot tényleges bekerülési értéken kell nyilvántartani, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel és növelve a visszaírt értékvesztés összegével.
 - e) A készleteket az analitikus nyilvántartásokban egyedileg vagy csoportosan kell nyilvántartani és értékelni. Csoportos nyilvántartás csak azoknál a készletfajtáknál alkalmazható, ahol az adott készletfajta tárolása során szükségszerű keveredés nem fordulhat elő.
 - f) A csoportos nyilvántartás rendező elvei:
 - fa) a készletek azonos felhasználási célt szolgáljanak,
 - fb) egymással helyettesíthetők legyenek,
 - fc) beszerzési egységeik csak kis mértékben térjenek el.
- (2) A mérlegben a vásárolt készleteket a mérleg fordulónapján használatba nem vett vásárolt készletek bekerülési értékén kell kimutatni, csökkentve a már elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.

- (3) A mérlegben a befejezetlen termelést, félkész termékeket, késztermékeket, a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (4) Értékpapírok értékelése nem szükséges, mert a Bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

34. Pénzeszközök értékelése

34. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve valuta pénztárákat, csekkeket, betétkönyveket, forintban és devizában vezetett számlákat.
- (2) Lekötött bankbetéttel a Bíróság nem rendelkezik.
- (3) Pénztárák, csekkek, betétkönyvek értékelése:
 - a) A pénztárák, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a készpénzforgalmat, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközök állományát és azok változásait, valamint az elektronikus pénzt.
 - b) A pénztáaraknak mérlegben szereplő értéke a főkönyvi könyvelésben a házipénztár főkönyvi számlán levő forintösszeg, amely megegyezik pénztárjelentéssel és a leltárral alátámasztott tárgyév december 31-i tényleges pénzkészlettel. A pénzkészlet értékelését a házipénztárban ténylegesen meglévő érmék és bankjegyek összesített értéke alapján kell elvégezni.
 - c) Valutapénztárban lévő valutát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani.
- (4) Forintszámlák értékelése:
 - a) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatnia a számlatulajdonosnak a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett, olyan fizetési számlák - ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételeként vagy kiadásként kell nyilvántartani.
 - b) A mérlegben pénzforgalmi számlák forint értékét a könyvekben szereplő összeggel egyezően kell kimutatni, amely megegyezik a bankszámlákon az év utolsó napján lévő forint összeggel.
- (5) Devizaszámlák értékelése:

Devizaszámlán lévő devizát a Magyar Nemzeti Bank által közzétett, meghirdetett az év utolsó napjára vonatkozó hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani és a mérlegben szerepeltetni.

35. Követelések értékelése

35. §

- (1) A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg nem rendezték.
- (2) A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes, és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül az alábbi költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni:
 - a) működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1),
 - b) felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2),
 - c) közhatalmi bevételek (B3),
 - d) működési bevételek (B4),
 - e) felhalmozási bevételek (B5),
 - f) működési célú átvett pénzeszközök (B6),
 - g) felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7),
 - h) finanszírozási bevételek (B8).
- (3) A mérlegben a követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:
 - a) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek, igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett, általános forgalmi adót nem tartalmazó, összegek, a foglalkoztatottnak adott illetmény vagy munkabérelőlegekből utólagos elszámolásra adott előlegek, a teljesített túlfizetések, a téves és visszajáró kifizetések,
 - b) a más által beszédett, de más szervezetet megillető – bevételként e szervezetnél elszámolandó – összeget, a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásig,
 - c) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat a folyósítónál azok utólagos elszámolásáig,
 - d) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat, az adott pénzeszköz visszaadásig vagy kiadásként történő elszámolásig.
- (4) A mérlegben a követeléseket a bekerülési értéken kell kimutatni, csökkentve az elszámolt értékvesztéssel, növelve az értékvesztés visszaírt összegével.
- (5) A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelése:

Az igazságügyi követelés elismertnek minősül a jogszabályokon alapuló határozat jogerőre emelkedésekor. A határozat biztosítja az elismertséget akkor is, ha az adós azt vitatja.

36. Egyéb sajátos elszámolások értékelése

36. §

- (1) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni az előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolását:
 - a) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - b) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó,
 - c) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó,
 - d) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adó.
- (2) A mérlegben az alábbi bontás szerint kell kimutatni a fizetendő általános forgalmi adó elszámolását:
 - a) kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó,
 - b) más fizetendő általános forgalmi adó.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabéreket - ideértve az egyébként a K1101 Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - a költségvetési évet követő év január hónapjáig,
 - 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.
- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összeget a mérlegben kimutatni nem szabad:
 - a) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszédési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkok, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket,
 - b) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- (5) Az egyéb sajátos elszámolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.

37. Aktív időbeli elhatárolások értékelése

37. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- (4) Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.
- (5) Az aktív időbeli elhatárolások értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik, amely lehet a tárgyévben elszámolt, illetve az előző évekről maradt érték.

38. Saját tőke értékelése

38. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
- a) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b) a nemzeti vagyon változásait,
 - c) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait
 - d) a felhalmozott eredményt,
 - e) az eszközök értékhelyesbítésének forrását és
 - f) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) A Bíróság értékhelyesbítést nem számol el.
- (3) A saját tőke elemeit mérlegben könyvszerinti értéken kell kimutatni.

39. Kötelezettségek értékelése

39. §

- (1) A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni:
- a) személyi juttatások (K1),
 - b) munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2),
 - c) dologi kiadások (K3),
 - d) ellátottak pénzbeli juttatásai (K4),
 - e) egyéb működési célú kiadások (K5),
 - f) beruházások (K6),
 - g) felújítások (K7),
 - h) egyéb felhalmozási célú kiadások (K8),
 - i) finanszírozási kiadások (K9).
- (3) A mérlegben a kötelezettség jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:
- a) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítésig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is - valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak;

- b) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig, vagy visszatérítéséig;
 - c) más által beszédett, de más szervezetet megillető, bevételként e szervezetnél elszámolandó összeget a bevételt beszedő szervezetnél a jogosult részére továbbutalásig vagy azok felhasználásáig;
 - d) letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig;
 - e) az egyéb kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.
- (4) Kötelezettségeket a mérlegben a passzíváláskor elfogadott, elismert teljesítendő összegben kell kimutatni.

40. Passzív időbeli elhatárolás értékelése

40. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását és a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- (2) Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik.
- (3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- (4) A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a) felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is,
 - b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - c) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.
- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

- (6) A passzív időbeli elhatárolás értékelése a mérlegben könyvszerinti értékben történik.

VIII. Fejezet

Záró rendelkezések

41. §

- (1) A szabályzat a közzétételét követően lép hatályba.
- (2) A szabályzatot a 2020. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

107.SZ/2020. (VI. 3.) OBHE határozat
a „Bíróságok fejezet” irányítása alá tartozó intézmények
Számviteli Politikájáról

1. melléklet a 107.SZ/2020. (VI.3.) OBHE határozathoz

A bíróságok számviteli politikája

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény (a továbbiakban: Bszi.) 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján a Bíróságra vonatkozó Számviteli Politikát – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.), az állami vagyonról szóló 2007. évi CVI. törvény, a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.), az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.), a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX.19.) NGM rendelet, a kormányzati funkciók, és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet, valamint a hatályos költségvetési törvény figyelembevételével – az alábbiak szerint szabályozom:

I. Fejezet

Általános rendelkezések

1. A számviteli politika célja

1. §

- (1) A számviteli politika célja, hogy a Bíróságnál olyan számviteli rendszer (könyvviteli és az azt alátámasztó bizonylati rendszer) kerüljön kialakításra, amely alapján összeállított éves költségvetési beszámoló megbízható és valós képet nyújt a gazdálkodásról, illetve a vagyoni, pénzügyi helyzetről, továbbá a vezetői döntések számára is alkalmas információs bázisul szolgál.
- (2) A Számviteli politika elkészítéséért, módosításáért, annak jóváhagyásáért a bíróság képviselőjére jogosult személy, annak végrehajtásáért a bíróság Gazdasági Hivatalának vezetője, az Országos Bírósági Hivatalban (a továbbiakban: OBH) a Gazdálkodási Főosztály vezetője a felelős. A szabályzatot a bíróságnak, vagy az OBH elnökének jóvá kell hagynia. A számviteli politika alkalmazása szempontjából Bíróságon az OBH-t, a Kúriát, az ítélőtáblákat és a törvényszékeket kell érteni.

- (3) A szabályzat felülvizsgálatát minden – a szabályzatot érintő – jogszabályi illetve egyéb változás esetén, annak hatálybalépését, bekövetkezését követő 90 napon belül kell elvégezni.

2. A számviteli politika hatálya

2. §

- (1) A számviteli politika szervezeti hatálya kiterjed a Bíróság valamennyi szervezeti egységére és az illetékességi területén működő bíróságokra.
- (2) A számviteli politika személyi hatálya a Bíróságra, valamint az illetékességi területén működő bíróságokra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.

3. A bíróság bemutatása

3. §

- (1) A bíróság azonosító adatai:

bíróság megnevezése:	
székhelye:	
telephelyei:	
adószáma:	
törzskönyvi azonosító száma:	
KSH száma:	
közfeladatai és szakmai alaptevékenységei továbbá:	
<i>ezek kormányzati funkció szerinti megjelölése:</i>	
illetékessége:	
irányító szerv megnevezése, székhelye:	
általános forgalmi adó alanyisága:	
alapító okirat száma:	
a bíróság által vezetett elszámolási számlaszámok, felsorolása, a számlát vezető pénzügyi intézet neve, címe:	

4. §

A bíróság szervezeti felépítését a Szervezeti és Működési Szabályzat részletezi.

4. A bíróság által ellátott tevékenység

5. §

- (1) Igazságügy igazgatási tevékenysége:

A bíróságok központi igazgatási tevékenységét az OBH látja el. A Magyar Igazságügyi Akadémia, mint az OBH szervezeti egysége szervezi a bírák, bírósági vezetők, titkárok,

igazságügyi alkalmazottak komplex képzését és továbbképzését, továbbá elősegíti a tudományos-kutatási tevékenységét.

(2) Igazságügy igazgatási tevékenység kormányzati funkciószáma: 033010.

6. §

(1) Bíróági tevékenység a Bszi. értelmében:

a.) **a Kúria:**

- aa) elbírálja - törvényben meghatározott ügyekben - a törvényszék, továbbá az ítélőtábla határozata ellen előterjesztett jogorvoslatot,
- ab) elbírálja a felülvizsgálati kérelmet,
- ac) a bíróságokra kötelező jogegységi határozatot hoz,
- ad) elbírálja a jogegységi panaszokat,
- ae) joggyakorlat-elemzést folytat a jogerős vagy véglegessé vált határozattal befejezett ügyekben, ennek keretében feltárja és vizsgálja a bíróságok ítélkezési gyakorlatát,
- af) dönt az önkormányzati rendelet más jogszabályba ütközéséről és megsemmisítéséről,
- ag) dönt a helyi önkormányzat törvényen alapuló jogalkotási kötelezettsége elmulasztásának megállapításáról, és
- ah) eljár a hatáskörébe tartozó egyéb ügyekben;

b.) **az ítélőtábla** elbírálja – a törvényben meghatározott ügyekben – a járásbíróság és a törvényszék határozata ellen előterjesztett jogorvoslatot, továbbá eljár a hatáskörébe utalt egyéb ügyekben;

c.) **a törvényszék** a törvényben meghatározott ügyekben elsőfokon jár el, másodfokon elbírálja a járásbíróságok határozatai ellen bejelentett fellebbezéseket, illetve eljár a hatáskörébe utalt egyéb ügyekben.

(2) A bírósági tevékenység kormányzati funkciószáma: 03302

7. §

(1) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenység az országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokkal összefüggő feladatok ellátása.

(2) Országgyűlési, önkormányzati és európai parlamenti képviselőválasztásokhoz kapcsolódó tevékenysége funkciószáma: 016010.

8. §

(1) Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés jellemzően napi vagy heti, elsősorban rövid időtartamú tartózkodás céljára nyújtott szálláshely-szolgáltatással, illetve

működtetésük vagy igénybevételük támogatásával kapcsolatos kiadásokat és bevételeket tartalmazza.

- (2) Kivéve azon szálláshely szolgáltatása amelyet, az igazságszolgáltatás igazgatási tevékenységen belül a Bszi. 76. § (7) bekezdés alapján kötelezően végzett oktatási, képzési feladatokhoz kapcsolódóan végez alaptevékenység keretében.
- (3) Az üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés kormányzati funkciószáma: 081071

9. §

- (1) Iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés az olyan oktatással és képzéssel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat, amelyek nem adnak hivatalosan elismert oklevelet, diplomát, a felnőttképzési törvény szerint szakmai képzésnek minősülnek, ugyanakkor korábban megszerzett szakképesítéssel betöltött foglalkozás, munkakör eredményesebb, magasabb szintű ellátásához szükséges kompetenciát nyújtanak.
- (2) Az iskolarendszeren kívüli egyéb oktatás, képzés kormányzati funkció száma: 095020

10. §

Vállalkozási tevékenységet a Bíróság nem végez.

11. §

- (1) Lakáshoz jutást segítő támogatás az *Országos Bírósági Hivatal* által a VI. Bíróságok fejezet (továbbiakban: fejezet) valamennyi dolgozójának nyújtott lakásépítési, lakásvásárlási, letelepedési támogatásokkal kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) A lakáshoz jutást segítő támogatások kormányzati funkció száma: 061030

12. §

- (1) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások a hivatalos statisztikai tevékenység, statisztikai adatelőállítási tevékenységgel kapcsolatos bevételeket és kiadásokat tartalmazza.
- (2) Az átfogó tervezési és statisztikai szolgáltatások kormányzati funkció száma: 013210

5. Számviteli alapelvek

13. §

A bíróságnak a költségvetési és pénzügyi számvitelben a Szt.-ben meghatározott számviteli alapelveket az Áhsz. 4. § (2)-(8) bekezdéseiben meghatározott sajátosságokkal kell érvényesítenie.

14. §

- (1) **A vállalkozás folytatásának elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a beszámoló elkészítésekor és a könyvvizetés során abból kell kiindulni, hogy a bíróság a belátható jövőben is fenn tudja tartani működését, folytatni tudja tevékenységét, nem várható a működés beszüntetése vagy bármilyen okból történő jelentős csökkenése. Figyelembe kell venni a költségvetési évben bekövetkezett szervezeti és feladatváltozásokat (az átszervezéseket, az irányító szerv megváltozását, a szerkezeti változásokat) is. A költségvetési beszámolóban a feladatok végrehajtásának úgy kell megjelennie, hogy az biztos alapot adjon a jövőbeni pénzügyi tervezéshez.
- (2) **A teljesség elve** a bíróság gazdálkodásában oly módon érvényesül, hogy a könyvvitelben rögzíteni kell valamennyi gazdasági eseményt, amelynek az eszközökre és a forrásokra, illetve a tárgyévi eredményre gyakorolt hatását a beszámolóban be kell mutatni az Sztv., az Áhsz., illetve a jelen számviteli politikában előírtak szerint. Ide kell sorolni azokat a gazdasági eseményeket is, amelyek az adott költségvetési évre vonatkoznak, amelyek egyrészt a mérleg fordulónapját követően, de még a mérleg elkészítését megelőzően váltak ismertté, másrészt azokat is, amelyek a mérleg fordulónapjával lezárt költségvetési év gazdasági eseményeiből erednek, a mérleg fordulónapja előtt még nem következtek be, de a mérleg elkészítését megelőzően ismertté váltak. Biztosítani kell, hogy a gazdasági események könyvelésének alapját képező, az adott költségvetési évre vonatkozó bizonylatok hiánytalanul, hézagmentesen feldolgozásra kerüljenek.
- (3) **A valódiság elve** a bíróságnál azt jelenti, hogy a könyvvitelben rögzített és a beszámolóban szereplő tételeknek a valóságban is megtalálhatóknak, bizonyíthatóknak, kívülállók által is megállapíthatóknak kell lenniük. Az egyes értékelési eljárások során a mérleg valódiságát kell elsődlegesnek tartani, szemben az óvatosság elvével. Az éves költségvetési beszámoló mérleg tételeit leltárral kell alátámasztani. A leltározás olyan tevékenység, amellyel a bíróság a kezelésében, tulajdonában, megőrzésében, idegen helyen tárolt eszközeit és forrásait számba veszi, és egyben megállapítja a valóságban meglévő állományt is, valamint a mindenkor hatályos értékelési szabályzatban leírt értékelési elvek, módszerek alapján értékeli.
- (4) **Az óvatosság elve** szerint nem lehet eredményt kimutatni akkor, ha az árbevétel, a bevétel pénzügyi realizálása bizonytalan. A tárgyévi eredmény meghatározása során az értékvesztés elszámolásával figyelembe kell venni a várható kockázatot, a

feltételezhető veszteséget akkor is, ha az a mérlegforduló napja és a mérlegkészítés időpontja között vált ismertté. A bíróságnál a befektetett eszközök értékcsökkenését; a készletek, a követelések értékvesztését el kell számolni függetlenül, hogy a költségvetési év nyereséges vagy veszteséges és a beszámolóban a tényleges vagyoni értéket kell szerepeltetni. A vásárolt eszközöket a mérlegben beszerzési értéküknél magasabb értéken nem lehet figyelembe venni. A bíróságnál az óvatosság elve korlátozottan érvényesül, mivel a céltartalék képzésére vonatkozó szabályok nem alkalmazhatók.

- (5) **Az összemérés elve** a pénzügyi számvitelben azt jelenti, hogy a költségvetési év eredményének meghatározásakor a tevékenységek adott időszaki teljesítéseinek elismert bevételeit és a bevételeknek megfelelő költségeit (ráfordításait) kell számításba venni, függetlenül a pénzügyi teljesítéstől. A bevételeknek és a költségeknek ahhoz az időszakhoz kell kapcsolódniuk, amikor azok gazdaságilag felmerültek. Az összemérés elve a költségvetési számvitelben oly módon érvényesül, hogy a költségvetési maradvány megállapításakor a bevételeket és kiadásokat tevékenységenként elkülönítve kell figyelembe venni.
- (6) **Az egyedi értékelés elve** alapján a követeléseket és a kötelezettségeket a könyvvizetés és a beszámoló elkészítése során egyedileg kell rögzíteni és értékelni. A bíróságnál az egyedi értékelés elve a közhatalmi – igazságügyi követelések- bevételek tekintetében sajátosan érvényesül. Az igazságügyi követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással, csoportos értékeléssel kerül meghatározásra. Az egyszerűsített értékelési eljárás során az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési évre vonatkozó adatok alapján az irányító szerv alakítja ki. Az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni.
- (7) **A bruttó elszámolás elve** azt jelenti, hogy mind a bevételeket, mind a kiadásokat teljes összegükben kell elszámolni azok egymással szemben – könyvvitelileg – nem számolhatók el. A követeléseket és a kötelezettségeket az elszámolás során nem szabad összevonni, a követelést nem lehet a mérlegben a kötelezettségekkel szemben közvetlenül felvenni. A bruttó elszámolás elvét nem sérti, ha a szállítói és vevői követeléseket pénzmozgás nélkül egyenlítik ki egymással szemben (szállító - vevő összevetése).
- (8) **Az időbeli elhatárolás elve** szerint a pénzügyi számvitelben az olyan gazdasági eseményeket, amelyek kettő vagy több költségvetési évet is érintenek, az adott időszak bevételei és költségei között olyan arányban kell elszámolni, ahogyan az alapul szolgáló időszak és az elszámolási időszak között megoszlik. Az időbeli elhatárolás elve a költségvetési számvitelben nem alkalmazható.
- (9) **A következetesség elve szerint** a beszámoló tartalma és formája, valamint az azt alátámasztó könyvvizetés tekintetében az állandóságot és az összehasonlíthatóságot

biztosítani kell. Ezen túlmenően a bíróságnál biztosítani kell, hogy az éves beszámolók szerkezete, tartalma, formája az elemi költségvetésekkel összevethető legyen. Így lehetővé válik, hogy ne csak az egyes évek beszámoló adatait, a vagyoni alakulását stb. vessük egybe, hanem a terv és tényszámok is összehasonlíthatóvá váljanak. Ennek érdekében a kialakításra kerülő számlakeret- tükörben az előirányzat, valamint teljesítés számlák szoros összefüggésben vannak, a kettős könyvvitel zárt rendszeréből biztosítható, hogy az azonos időszakban készült éves beszámolók szerkezeti felépítése, formája, tagolása azonos legyen az elemi költségvetéssel.

- (10) **A világosság elve** szerint a könyvvizetést és a beszámolót és annak mellékleteit áttekinthető, érthető, rendezett formában kell elkészíteni az Áhsz. és a pénzügyminisztériumi útmutatóelőírásainak megfelelően. Az analitikus nyilvántartásoknak áttekinthetően kell kapcsolódni a főkönyvi könyveléshez.
- (11) **A folytonosság elve** szerint a tárgyévi nyitó mérleg adatainak meg kell egyeznie az előző év záró adataival. Az egymást követő évek közötti értékelési szabályok feladat-, (bővül az eszközök köre, új tételek kapcsolódnak hozzájuk, stb.) szerkezetváltozás és átszervezés miatt változtathatók. A változások bekövetkezésekor a kapcsolódó szabályzatokat is módosítani kell.
- (12) **A lényegesség elve** szerint lényegesnek minősül a bíróságnál a beszámoló szempontjából minden olyan információ, amelynek elhagyása vagy téves bemutatása - az észszerűség határain belül - befolyásolja a beszámoló adatait felhasználók döntéseit. Egy-egy tétel lényegessé minősítését más hasonló tételekkel összefüggésben kell megítélni. A költségvetési beszámolóban a megbízható és valószínű összképet kell bemutatni.
- (13) **A tartalom elsődlegessége a formával szemben elve** szerint a beszámolóban és az azt alátámasztó könyvvizetés során a gazdasági eseményeket, ügyleteket a tényleges gazdasági tartalmuknak megfelelően - a számviteli alapelvek, vonatkozó előírásaihoz igazodóan - kell bemutatni, illetve annak megfelelően kell elszámolni.
- (14) **A költség-haszon összevetésének elve** szerint a beszámolóban (mérlegben, eredmény kimutatásban, kiegészítő mellékletben) nyilvánosságra hozott információk hasznosíthatósága (hasznossága) álljon arányban az információk előállításának költségeivel. A bíróságnál ezt a számviteli alapelvet azzal a kiegészítéssel kell alkalmazni, hogy a hatályos jogszabályok (törvények, kormányrendeletek, egyéb rendeletek) által előírt információk, szolgáltatások esetében nem lehet figyelembe venni.

II. Fejezet

A költségvetés, beszámoló készítés, könyvvizsgálattal kapcsolatos feladatok és határidők

6. Költségvetés összeállításával kapcsolatos feladatok

15. §

- (1) Az Áht. III. fejezet – A költségvetés előkészítése és elfogadása – a költségvetés tervezésének konkrét operatív szabályait és a bíróság fejezet egészére vonatkozó költségvetési javaslatainak összeállítására vonatkozó előírásait tartalmazza, melynek tagolása az alábbi:
- a.) az államháztartásért felelős miniszter által kidolgozott tervezési tájékoztató alapján a költségvetési irányelvek áttekintése,
 - b.) a közzétett tájékoztatóban meghatározottak teljesítéséhez az OBH megtervezi és egyezteti az államháztartásért felelős miniszterrel a bíróságokra összesített költségvetési javaslatot kiemelt előirányzatonként, a fejezet irányításába sorolt bíróságok, fejezeti kezelésű előirányzatok tervezett bevételeit és kiadásait (bázis előirányzat és előirányzat többlet),
 - c.) a fejezet által benyújtott és elfogadott költségvetési tervszámok alapján a törvényjavaslat elkészítéséhez szöveges indoklás benyújtása,
 - d.) a költségvetési törvény elfogadását követően bíróságnak az OBH-val történő egyeztetését követően a bíróság kiemelt előirányzatait és az intézményi tervezési szempontokat tárgyévet megelőző év november 20. napjáig az OBH állapítja meg,
 - e.) a bíróság az OBH által kiadott szempontok alapján a kiemelt előirányzatok közgazdasági tartalom szerinti további részletezésével tárgyévet megelőző év november 30. napjáig illetve - új előirányzat év közben történő létrehozása esetén - létrehozást követő harminc napon belül elemi költségvetést készít,
 - f.) amennyiben a központi költségvetésről szóló törvény a költségvetési évet megelőző év november 20-áig nem kerül az Országgyűlés által elfogadásra és kihirdetésre, az elemi költségvetés elkészítésére az Ávr. rendelkezései az irányadóak.
 - g.) az elemi költségvetés tartalmazza:
 - ga) a költségvetési kiadásokat és bevételeket, valamint a finanszírozási kiadásokat és bevételeket,
 - gb) a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételét, valamint a létszám megoszlását.

7. A költségvetési előirányzatok évközi módosításával kapcsolatos feladatok

16. §

- (1) A költségvetési törvény alapján a bíróság részére a kiemelt előirányzatként a működési költségvetésen belül a személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, a dologi kiadások, ellátottak pénzbeli

juttatásai, egyéb működési célú kiadások, továbbá a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, a felújítások, az egyéb felhalmozási célú kiadások előirányzatai kerülnek megállapításra. A kiadások fedezetéül a bevételi előirányzatok működési és felhalmozási célú támogatások, közhatalmi, működési és felhalmozási bevételek, működési és felhalmozási célú átvett pénzeszközök, továbbá finanszírozási bevételek bontásban kerülnek meghatározásra.

- (2) A bevételi előirányzatok és a kiadási előirányzatok módosítása, átcsoportosítása lehet az adott költségvetési évben érvényesülő (egyszeri) vagy a költségvetési előirányzatokba véglegesen beépülő (tartós).
- (3) A bíróság részére a költségvetési év eredeti vagy módosított előirányzaton felüli források évközi biztosítása előirányzat-átcsoportosítással történik.
- (4) Az előirányzatok megváltoztatása történhet:
 - a.) országgyűlési hatáskörben,
 - b.) kormány hatáskörben,
 - c.) pénzügyminiszteri hatáskörben,
 - d.) irányítószervi hatáskörben,
 - e.) intézményi hatáskörben.
- (5) A bíróság a költségvetése kiemelt előirányzatai és a kiemelt előirányzatain belüli rovatok között átcsoportosítást hajthat végre:
 - a.) az átcsoportosítás során a személyi juttatások költségvetési kiadási előirányzatai az Ávr. 36. § (2) bekezdés c) pontja szerinti esetekben növelhetők,
 - b.) az egységes rovatrend K336. Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások rovat költségvetési kiadási előirányzata pedig csak a K1. Személyi juttatások rovatai költségvetési kiadási előirányzatai terhére növelhető,
 - c.) a költségvetési bevételi előirányzatok évközi túlteljesítés esetén növelhetők, a költségvetési bevételek tervezettől történő elmaradása esetén azokat csökkenteni kell,
 - d.) a B813. Maradvány igénybevétele rovaton elszámolt maradvány által fedezett módon, annak összegéig a kiadási előirányzata növelhető,
 - e.) saját hatáskörben a kiadási előirányzatok az egységes rovatrend B1. Működési célú támogatások államháztartáson belülről, B2. Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, B6. Működési célú átvett pénzeszközök és B7. Felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovatain megtervezett költségvetési bevételi előirányzatok a költségvetési évben meghatározott céllal rendelkezésre bocsátott költségvetési bevételekkel abban az esetben is megnövelhetők, ha a bevételi előirányzatok még nem teljesültek túl, azonban az adott cél a költségvetési év bevételi előirányzatainak tervezésekor nem volt figyelembe vehető,
 - f.) a saját hatáskörben végrehajtott előirányzat-módosításról az EG-03I számú bizonylatot kell kiállítani – minden egyes módosításról külön-külön - melyet elektronikus formában kell benyújtani a Magyar Államkincstár részére.

- (6) A bíróság a tervezett meghaladó többletbevételét az irányító szerv előzetes engedélyével, a felhasználásra engedélyezett többletnek megfelelő összegű, az irányító szerv hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosítás után használhatja fel. A bíróság a jóváhagyott költségvetési előirányzatokról, valamint azok év közbeni változásairól időrendi nyilvántartást vezet, mely tartalmazza a kiemelt előirányzatokat és a hozzákapcsolódó évközi módosításokat jogcímenként és összesítve.
- (7) A bíróság a saját hatáskörében végrehajtott előirányzat-módosításokról, átcsoportosításokról az intézkedés meghozatalát követő öt munkanapon belül tájékoztatja a Kincstárt és a fejezetet irányító szervet.

8. A mérlegkészítés időpontja, a beszámoló készítés időpontja, határidői

17. §

- (1) A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időszakról a könyvek zárását követően szabályszerű könyvvezetéssel, folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell elkészíteni.
- (2) A költségvetési beszámolót az Áhsz-ben előírt formátumban, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni.
- (3) Mérlegforduló napja a költségvetési év utolsó napja.

A **mérlegkészítés időpontja** a költségvetési évet követő időszakban az az időpont, ameddig az értékelési feladatokat el kell végezni, illetve a költségvetési évre vonatkozóan a könyvekben helyesbítések végezhetők. A **mérlegkészítés időpontját** az Áhsz. 30/A. § a) pontja határozza meg.

- (4) Az éves költségvetési beszámoló részei:
- a.) a költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító
 - aa) költségvetési jelentés,
 - ab) maradvány kimutatás,
 - ac) adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről,
 - b.) a vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások, valamint a zárszámadás kiegészítő információjának elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító
 - ba) mérleg,
 - bb) eredménykimutatás és
 - bc) kiegészítő melléklet.
- (5) Az éves költségvetési beszámoló részét képező költségvetési jelentés tartalmazza az egységes rovatrend szerinti tagolásban az eredeti és módosított előirányzatokat, az azokra vonatkozó követeléseket és kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket, valamint az előirányzatok teljesítését, továbbá a teljesített

bevételek és kiadások kormányzati funkciók szerinti megoszlását, valamint azoknak a kormányzati funkciók rendjében meghatározott mutatószámait.

- (6) A mérlegben és az eredménykimutatásban minden tételnél fel kell tüntetni az előző évi mérleg megfelelő adatait. Ha az ellenőrzés az előző éves költségvetési beszámoló(k)ban elkövetett jelentős összegű hibá(ka)t állapított meg, – a mérlegkészítés időpontjáig megismert és nem vitatott, nem fellebbezett, illetve a véglegessé vált megállapítások miatti – módosításokat a mérleg minden tételénél az előző adatok mellett be kell mutatni. Ilyen esetben a mérlegben külön-külön oszlopban szerepelnek az előző mérleg adatai, a módosítások, valamint a tárgyidőszak adatai. A megállapított jelentős összegű hibá(k) összegével az előző mérleg adatai nem módosíthatók.
- (7) Az éves költségvetési beszámolót legkésőbb a következő költségvetési év február 28. napjáig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe kell feltölteni az éves költségvetési beszámolót alátámasztó – a könyvelési rendszerből előállított – teljes főkönyvi kivonattal együtt.
- (8) A Kincstár által működtetett elektronikus rendszerben a fejezet és a Kincstár által jóváhagyott adattartalmú éves költségvetési beszámolót a Kincstár általi elfogadását követő húsz napon belül kell megküldeni papír alapon, a költségvetési szerv vezetőjének és a gazdasági hivatal vezetőjének az aláírásával a Fejezet részére, felülvizsgálat elvégzését igazoló személy aláírása céljából.

9. A könyvvezetés rendjének határidői

18. §

- (1) Annak érdekében, hogy a bíróság eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek, a gazdasági események bizonylatainak rögzítésére, illetve a havi, negyedéves, éves zárlatra vonatkozóan az Áhsz. 53. § (2) és (3) bekezdéseiben előírt, alábbi időpontokat kell alkalmazni:
 - a.) a bevételi és kiadási előirányzatokat, követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, a sajátos elszámolásokat érintő gazdasági események bizonylatainak adatait a pénzügyi könyvvitel során vezetett könyvviteli számlákon a bizonylatok keletkezését, beérkezését követően haladéktalanul nyilvántartásba kell venni, el kell számolni,
 - b.) az egyéb gazdasági események bizonylatainak adatait – ha az Áhsz. 53. § (4)-(6) bekezdése másként nem rendelkezik – a negyedéves könyvviteli zárlat során kell a könyvviteli számlákon elszámolni,
 - c.) a folyamatosan vezetett analitikus nyilvántartásokból készített összesítő bizonylat (feladás) adatait a gazdasági műveletek, események megtörténte után, legkésőbb a tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig kell a könyvekben rögzíteni.

- (2) A könyvviteli zárlatot az Áhsz. 53. § (4)-(7) bekezdése szerinti tartalommal kell elvégezni:
- a.) havonta, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig,
 - b.) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig és
 - c.) évente a mérlegkészítés időpontjáig.
- (3) A havi, negyedéves és éves könyvviteli zárlat keretében az Áhsz. 17. mellékletében meghatározott egyezőségek vizsgálatával el kell végezni a költségvetési és a pénzügyi könyvvezetés helyességének ellenőrzését.

III. Fejezet

Könyvvezetés

10. A költségvetési könyvvezetés

19. §

- (1) A vagyoni és pénzügyi helyzetre ható gazdasági eseményekről a költségvetési könyvvezetés keretében a bevételi és kiadási előirányzatok alakulására, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint ezek teljesítésére kiható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.
- (2) A költségvetési könyvvezetést a számviteli alapelvek sajátosságainak figyelembevételével
- a.) magyar nyelven,
 - b.) az egységes számlakeret 0-ás számlaosztályán belül a 00 és 03-09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon,
 - c.) a kettős könyvvitel szabályai szerint,
 - d.) forintban,
 - e.) előirányzatokként elkülönítve kell vezetni.
- (3) A jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségek alátámasztása érdekében részletező (analitikus) nyilvántartásokat kell vezetni. A részletező nyilvántartások kötelező minimum tartalmát az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (4) A bevételi és kiadási előirányzatokat, a követeléseket, kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, valamint ezek teljesítését az egységes rovatrend szerinti részletezéssel kell nyilvántartani. A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend kiadásai szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:
- a.) bevételi vagy kiadási előirányzatok nyilvántartási számlára,
 - b.) követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számlára,

c.) teljesítés nyilvántartási számlára.

- (5) Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.
- (6) A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásba vételét meg kell bontani, végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokra. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani az olyan kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vételének évére esik. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként kell nyilvántartani azokat a kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket, amelyek teljesítési napja nem az adott gazdasági évre esik.
- (7) A teljesítés határnapjára, határidejére tekintettel meg kell osztani költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségek között azokat a kötelezettségvállalásokat és más fizetési kötelezettségeket, amelyek több gazdasági évet érintenek.
- (8) Ha a korábban követő éviként nyilvántartásba vett kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség a jogosult számlája vagy más okból, végleges tárgyévi kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősül, azt át kell vezetni a költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettségek közé.
- (9) Ha a bevételek, kiadások teljesítésének nyilvántartási számláin olyan teljesítést kell nyilvántartásba venni, amelyhez nem kapcsolódik korábban nyilvántartásba vett követelés vagy végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség:
 - a.) a teljesítéssel egyező összegű követelést vagy végleges kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget a teljesítéssel egyidejűleg nyilvántartásba kell venni,
 - b.) a költségvetési évet követően esedékes követelések vagy kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek között nyilvántartott követeléshez vagy kötelezettségvállaláshoz, más fizetési kötelezettséghez tartozó teljesítés rögzítése szükséges, azt előbb át kell vezetni a költségvetési évben esedékes követelések vagy végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé.
- (10) Kormányzati funkciók szerinti bontásban nyilvántartásba kell venni a kiadási és a bevételi teljesítéseket.

11. Pénzügyi könyvvizetés

20. §

- (1) A pénzügyi könyvvezetés a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményeket:
- a.) a valóságnak megfelelő,
 - b.) folyamatos, zárt rendszerű nyilvántartása,
 - c.) forintban,
 - d.) magyar nyelven,
 - e.) a számviteli alapelvek figyelembevételével,
 - f.) az egységes számlakeret 1-9. számlaosztályában,
 - g.) áttekinthetően,
 - h.) a kettős könyvvitel szabályai szerint
- kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.
- (2) 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 az Áhsz. 14. melléklete tartalmazza.
- (3) A pénzügyi számvitelben a sajátos könyvviteli elszámolásokat „Sajátos elszámolások” számlacsoportjának könyvviteli számláin, nettó módon kell vezetni. Ezen belül el kell különíteni:
- a.) a pénzeszközök átvezetéseit,
 - b.) az azonosítás alatt álló tételeket,
 - c.) az általános forgalmi adó elszámolásait,
 - d.) az adott és kapott előlegeket, valamint
 - e.) az egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolásokat.
- (4) A pénzeszközök átvezetései között a fizetési számlák egymás közötti, a számlák és a házipénztár közötti pénzforgalmat kell elszámolni.
- (5) Az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák terheléseit kell elszámolni, amelyek a keletkezés pillanatában végleges bevételi vagy kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.
- (6) Az általános forgalmi adó elszámolásai között az előzetesen felszámított és az áthárított – az alapjául szolgáló ügyletnek megfelelő követeléssel vagy kötelezettséggel szemben -, valamint a fordított adózás alá tartozó általános forgalmi adót kell elszámolni.
- (7) A mérlegkészítés időpontjáig az alábbi elszámolásokat rendezni kell a megfelelő könyvviteli számlákra, ezeken a jogcímenek a mérlegben nem mutatható ki tétel:
- a.) pénzeszközök átvezetési számla,
 - b.) azonosítás alatt álló tételek.

IV. Fejezet

A bíróság számviteli rendszere

12. Könyvvizelési nyilvántartás

21. §

- (1) A **bíróság könyvvizelési kötelezettségét** az Áhsz. 2. § (1) bekezdése rögzíti, mely szerint a költségvetési szerv az Áhsz. előírásainak megfelelően köteles eleget tenni a beszámolási és könyvvizelési kötelezettségének az államháztartás számviteli rendszerében. Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és pénzügyi számvitelből áll.
- (2) A **költségvetési számvitel** a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetésből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszer, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.
- (3) A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

22. §

- (1) A bíróság a számviteli nyilvántartáshoz a Forrás SQL integrált rendszert alkalmazza a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal, valamint a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszerrel (KIRA) együtt. (A Bíróság által használt egyéb számviteli nyilvántartáshoz kapcsolódó analitikus program további felsorolása szükséges.) A Forrás SQL rendszer a moduljai tekintetében a GriffSoft Zrt. kizárólagos tulajdonát képező szellemi termék, mely átdolgozás, átalakítás, fejlesztés kizárólagos jogával rendelkezik.
- (2) A Forrás SQL rendszerben a bíróság a pénzügyi-számviteli nyilvántartás keretében felmerülő feladatokat látja el a program moduljainak alkalmazásával.
- (3) A bírósági adatok fejezeti szintű elemzéséhez a Forrás SQL rendszerben a tárgyhónapban alkalmazott naplókat kötelezően le kell zárni és legkésőbb a következő hónap 10. napjáig gondoskodni kell azok főkönyvi feladásáról.

V. Fejezet

Eszközök és források

13. A. Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

23. §

- (1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközként csak olyan eszközt lehet kimutatni, amelynek az a rendeltetése, hogy a tevékenységet tartósan, legalább egy éven túl - a hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok esetén a mérleg fordulónapját követő költségvetési éven - szolgálja.
- (2) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között a saját tulajdonában álló, a pénzügyi lízing keretében átvett és a vagyonkezelésbe kapott nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és forgóeszközöket, valamint a beruházások és felújítások értékét kell kimutatni. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket.

14. Immateriális javak

24. §

- (1) Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen: a bérleti jog, a használati jog, a vagyongazdálkodási jog, a szellemi termékek felhasználási joga, a licencek, továbbá a koncessziós jog, a játékjog, valamint az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.
- (2) Szellemi termékek közé sorolandók függetlenül attól, hogy használatba vétele megtörtént vagy sem:
 - a.) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
 - b.) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
 - c.) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak.
- (3) Immateriális javak értékhelyesbítés elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

15. Tárgyi eszközök

25. §

- (1) A tárgyi eszközöket az alábbi bontásban kell részletezni:
 - a.) az ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
 - b.) gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
 - c.) tenyészállatok,
 - d.) beruházások, felújítások,
 - e.) a tárgyi eszközök értékhelyesbítése.
- (2) Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat ki kell mutatni. Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó - jogszabályban nevesített - hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.
- (3) A gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a.) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló - így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás- és ügyvitel-technikai - eszközöket,
 - b.) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, vízi személy- és áruszállító eszközöket, és
 - c.) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat.
- (4) Tenyészállatokat nem kell kimutatni, mert a bíróság tenyészállattal nem rendelkezik.
- (5) A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák - még nem aktivált - bekerülési értékét.
- (6) Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak. Felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli. A tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei előregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti. Nem minősül felújításnak az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.
- (7) Tárgyi eszközöknél értékhelyesbítést elszámolását a Bíróság nem alkalmazza.

16. Befektetett pénzügyi eszközök

26. §

A Bíróság befektetett pénzügyi eszközzel nem rendelkezik.

17. Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

27. §

A nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök között kell kimutatni a készleteket és az értékpapírokat.

18. Készletek

28. §

- (1) A mérlegben készletként kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A készletek a tevékenységet közvetlenül vagy közvetve szolgáló olyan eszközök:
- a.) amelyeket a rendszeres tevékenység keretében értékesítési céllal szereztek be, és azok a beszerzés és az értékesítés között változatlan állapotban maradnak (árúk, göngyölegek), bár értékük változhat,
 - b.) amelyek az értékesítést megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak [befejezetlen termelés (ideértve a befejezetlen, még ki nem számlázott szolgáltatást is), félkész termékek] vagy már feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak (késztermékek),
 - c.) amelyeket az értékesítendő termékek előállítása vagy a szolgáltatások nyújtása során fognak felhasználni (anyagok).
 - d.) használatba vételükig azokat az anyagi eszközöket (szerszám, műszer, berendezés, felszerelés, munkaruha, egyenruha, védőruha), amelyek a tevékenységét legfeljebb egy évig szolgálják,
 - e.) a növendék-, a hízó- és az egyéb állatokat, amelyek a termelés (a tartás) költségei eredményeként növekednek, gyarapszik tömegük (súlyuk), függetlenül attól, hogy a vállalkozási tevékenységet mennyi ideig szolgálják,
 - f.) azokat az eszközöket, amelyeket a befektetett eszközök közül átsoroltak.
- (2) A készleteken belül kell kimutatni:
- a.) a vásárolt készleteket,
 - b.) az átsorolt, követelés fejében átvett készleteket,
 - c.) az egyéb készleteket,
 - d.) a befejezetlen termelést, félkész termékek, késztermékek értékét, és
 - e.) a növendék-, hízó és egyéb állatokat.

19. Értékpapírok

29. §

Az értékpapírok között kell kimutatni a nem tartós részesedéseket és a forgatási célú hitelviszonyt megtestesítő értékpapírokat. A bíróság értékpapírral nem rendelkezik.

20. Pénzeszközök

30. §

- (1) A pénzeszközök között kell kimutatni a lekötött bankbetéteket, a forint, illetve a valuta pénztárakat, csekkeket, betétkönyveket, valamint a forintszámlákat és a devizaszámlákat.
- (2) A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket. A bíróság lekötött bankbetéttel nem rendelkezik.
- (3) A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.
- (4) A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell kimutatni a Magyar Államkincstárban és az azon kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlák - ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is - egyenlegét.

21. Követelések

31. §

- (1) A követelés az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből, végleges hatósági határozatból, szerződésből – ideértve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is – jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és – ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén – a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is, amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell.

Követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezik, az Áht. 97. §-a szerint el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

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

- (2) A követelés jellegű sajátos elszámolások között kell elszámolni:

- a.) az adott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a vásárolt immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek és az igénybe vett szolgáltatások szállítójának előlegként megfizetett - általános forgalmi adót nem tartalmazó - összegből, a foglalkoztatottaknak adott illetmény-, munkabérelőlegekből, az utólagos elszámolásra adott más előlegekből, a teljesített túlfizetésekből, téves és visszajáró kifizetésekből - ideértve az Áhsz 40. § (2) bekezdés a) pontja szerint visszatérítendő költségvetési kiadásoknak az Áhsz 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az adott előlegek értékvesztéséből és annak visszairásából származnak,
- b.) a támogatás, ellátás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a folyósítónál a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
- c.) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt megillető szervezetnél a részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználását követően az e szervezetnél kiadásként történő elszámolásáig,
- d.) a vagyonkezelésbe adó tulajdonosnál, tulajdonosi joggyakorló szervezetnél a vagyonkezelésbe adott eszközzel kapcsolatos visszapótlási követelést a követelés megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
- e.) a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási egészségbiztosítási pénzbeli ellátásokat a folyósítónál azok utólagos megtérítéséig,
- f.) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen adott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - az adott pénzeszköz visszaadásáig vagy kiadásként történő elszámolásáig.

22. Egyéb sajátos elszámolások

32. §

- (1) Az előzetesen felszámított forgalmi adó elszámolása között kell elszámolni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a.) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - b.) más előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adót,
 - c.) adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót és
 - d.) más előzetesen felszámított nem levonható általános forgalmi adót.
- (2) A fizetendő általános forgalmi adó elszámolása között kell rögzíteni és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:
 - a.) a kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adót és
 - b.) más fizetendő általános forgalmi adót.
- (3) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell elszámolni, és a mérlegben ilyen elnevezéssel kimutatni:

- a.) a decemberben kifizetett december havi illetményeket, munkabérek - ideértve az egyébként a K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek rovaton elszámolandó más kifizetéseket is - 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, továbbértékesítéséig, a hiányzó, megsemmisült, érvénytelenített utalványok, bérletek, és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök állományból történő kivezetéséig.
- (4) Az egyéb sajátos eszközoldali elszámolások között kell év közben elszámolni, azonban ilyen elnevezéssel összege a mérlegben kimutatni nem szabad:
- a.) a pénzeszközök átvezetései között a fizetési és a kincstári technikai lebonyolítási, beszedési számlák egymás közötti, a számlák és a pénztárak, csekkek, betétkönyvek közötti pénzforgalmat, valamint a kincstári számlavezetéssel kapcsolatban felmerült pénzeszköz átvezetéseket kell elszámolni.
 - b.) az azonosítás alatt álló tételek között az olyan befizetéseket és a fizetési számlák számlavezető általi terheléseit kell elszámolni, amelyek az alap tevékenységgel kapcsolatban merültek fel, de a keletkezés pillanatában végleges bevételi és kiadási rovaton nem kerülhetnek elszámolásra az azonosításhoz szükséges feltételek hiánya miatt. Az azonosítás alatt álló tételek között a pénztárból történő kifizetések és a fizetési számla tulajdonosa által kezdeményezett átutalások nem mutathatók ki.

23. Aktív időbeli elhatárolások

33. §

- (1) A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.
- (2) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása: az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- (3) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása: a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- (4) Halasztott ráfordítások: halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során - a tartozásátvállalás beszámolási időszakában - a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt szerződés (megállapodás) szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt

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

24. Saját tőke

34. §

- (1) A saját tőkén belül kell kimutatni:
 - a.) a nemzeti vagyon induláskori értékét,
 - b.) a nemzeti vagyon változásait,
 - c.) az egyéb eszközök induláskori értékét és változásait,
 - d.) a felhalmozott eredményt,
 - e.) az eszközök értékhelyesbítésének forrását,
 - f.) a mérleg szerinti eredményt.
- (2) Nemzeti vagyon induláskori értéke: a mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-jén meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni. Ez a mérleg sor csak az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti esetben, vagy törvény, kormányrendelet, miniszteri rendelet előírása alapján változhat.
- (3) Nemzeti vagyon változásai: a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-jét követően a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök Áhsz. 15. § (2)-(3a) bekezdése, az Áhsz. 16/A. § és az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti jogcímenek elszámolt változásait kell kimutatni.
- (4) Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai: az egyéb eszközök induláskori értéke és változásaiként a 2014. január 1-jén meglévő nem idegen pénzeszközök forrását - ide nem értve a tulajdonosi joggyakorló szervezeteket -, valamint a nemzeti vagyonba nem tartozó egyéb eszközök az Áhsz. 49/A-49/B. § szerinti változásait kell kimutatni.
- (5) Felhalmozott eredmény: a felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni. A mérleg sor a mérlegben negatív előjellel is szerepelhet.
- (6) Az eszközök értékhelyesbítésének elszámolását a Bíróság nem alkalmazza, ezen a soron értéket kimutatni nem lehet.
- (7) A mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

25. Kötelezettségek

35. §

- (1) A kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalásokat, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg ki nem egyenlítették, el nem engedték vagy egyéb módon nem rendezték.
- (2) A mérlegben a kötelezettségeket költségvetési évben esedékes kötelezettségek és költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek, ezen belül a költségvetési kiadások kiemelt előirányzatai és finanszírozási kiadások szerinti tagolásban kell kimutatni.
- (3) A mérlegben a kötelezettségek között kell kimutatni az alábbi kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat:
 - a.) a kapott előlegeket az előleggel történő elszámolásig, visszatérítéséig, amelyek a kapott túlfizetésekből, a téves és visszajáró befizetésekből - ideértve az Áhsz. 40. § (2) bekezdés b) pontja és (3) bekezdése szerint visszatérítendő költségvetési bevételeknek az Áhsz. 40. § (4) bekezdése szerint elszámolt összegét is -, valamint az egyéb kapott előlegekből - így különösen a termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás során a vevőktől kapott, általános forgalmi adót nem tartalmazó előlegekből, valamint az utólagos elszámolásra átvett pénzeszközökből - állnak,
 - b.) a támogatás továbbadása céljából más szervezet fizetési számlájára folyósított összegeket a fogadó szervezetnél a folyósított összeg felhasználásáig vagy visszatérítéséig,
 - c.) a más által beszédett, de más szervezetet megillető - bevételként e szervezetnél elszámolandó - összegeket a bevételt beszédő szervezetnél a jogosult részére történő továbbutalásig, vagy - jogszabály felhatalmazása alapján - azok felhasználásáig,
 - d.) a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközökkel kapcsolatos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat, ezen belül a vagyonkezelésbe vett eszközökkel kapcsolatos visszapótlási kötelezettséget a vagyonkezelőnél a visszapótlási kötelezettség megszűnéséig vagy pénzben történő teljesítésének megállapításáig,
 - e.) a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, valamint a szerződés megerősítésével, szerződésszegéssel kapcsolatban nem véglegesen kapott pénzbiztosítékokat - így különösen foglaló, kötbér - a kapott pénzeszköz visszaadásáig vagy bevételként történő elszámolásáig,
 - f.) az egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolásokat.

26. Kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások

36. §

A kincstári számlavezetéssel kapcsolatos elszámolások között kizárólag a Magyar Államkincstár a saját mérlegében, a számlavezetési tevékenységével kapcsolatos sajátos ügyfélszámlálásokat mutathatja ki.

27. Passzív időbeli elhatárolások

37. §

- (1) A mérlegben a passzív időbeli elhatároláson belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolását, valamint a halasztott eredményszemléletű bevételeket.
- (2) Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételét képezik.
- (3) A költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtti időszakot terhelő olyan költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.
- (4) A halasztott eredményszemléletű bevételek között kell kimutatni az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:
 - a.) felhalmozási célra – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét. Meg kell szüntetni a fejlesztési támogatás miatt kimutatott halasztott bevételt a visszafizetendő támogatás ráfordításkénti elszámolásakor is.
 - b.) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét, amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),
 - c.) térítés nélkül (visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszközök, továbbá az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközök piaci – illetve jogszabály eltérő rendelkezése esetén a jogszabály szerinti – értékét.
- (5) A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

VI. Fejezet

Eredménykimutatás

28. Tevékenység eredménye

38. §

A tevékenység eredménye a tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele, az aktivált saját teljesítmények értéke és az egyéb eredményszemléletű bevételek összege, csökkentve az anyagjellegű ráfordítások, a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenési leírás és az egyéb ráfordítások összegével.

29. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele

39. §

- (1) A tevékenység eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a közhatalmi tevékenység eredményszemléletű bevételeit, az eszközök és szolgáltatások értékesítése tevékenység nettó eredményszemléletű bevételeit és az egyéb eredményszemléletű tevékenységek bevételeit.
- (2) A közhatalmi eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az egységes rovatrend B3. Közhatalmi rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a készletértékesítés, a szolgáltatások és a közvetített szolgáltatások ellenértékeit.
- (4) A tevékenység egyéb eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a kötelezettségek teljesítésére, a csereszerződés keretében átadott és saját termelésű készletek, nyújtott szolgáltatások számlázott, megállapodás szerinti – általános forgalmi adót nem tartalmazó – tevékenység értékét a készlet átadás-átvétel, a szolgáltatásnyújtás időpontjában.

30. Aktivált saját teljesítmények értéke

40. §

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközöknek a költségvetési évben (az eszközök között állományba vett) aktivált értékéből áll.

31. Egyéb eredményszemléletű bevételek

41. §

- (1) Eredmény szemléletű bevételek között kell elszámolni a központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit, a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és különféle egyéb eredményszemléletű bevételeiket.
- (2) A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni a központi, irányító szervi támogatáshoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (3) Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (4) Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és az egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.
- (5) Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni az anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét, az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét, és más különféle egyéb eredményszemléletű bevételeket.

32. Anyagjellegű ráfordítások

42. §

- (1) Az anyagjellegű ráfordítások között kell elszámolni az anyagköltségeket, az igénybe vett szolgáltatások értékét, az eladott áruk beszerzési értékét és az eladott (közvetített) szolgáltatások értékét.
- (2) Az anyagköltségként a működés során felhasznált szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszairt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenteni kell a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értékét.
- (3) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni a kommunikációs szolgáltatásokat, szolgáltatási kiadásokat a közvetített szolgáltatások kivételével, kiküldetéseket, reklám- és propagandakiadásokat.

- (4) Az eladott áruk beszerzési értéke között a költségvetési évben – általában – változatlan formában eladott anyagok, áruk az értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztéssel visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell elszámolni.
- (5) Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni a közvetített szolgáltatások rovatokhoz kapcsolódóan nyilvántartási számlákon vezetett végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

33. Személyi jellegű ráfordítások

43. §

- (1) A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.
- (2) Bérköltségként kell elszámolni a törvényszerinti illetményeket, munkabéreket, a normatív jutalmakat, céljuttatásokat, projektprémiumokat, készenléti, ügyeleti és helyettesítési díjakat.
- (3) Személyi jellegű egyéb kifizetések között kell elszámolni a természetes személyek részére nem bérköltségként elszámolt, kifizetett összegeket, beleértve a végkielégítéseket, a jubileumi jutalmakat, béren kívüli juttatásokat, ruházati, közlekedési és egyéb költségtérítéseket, valamint a lakhatási és szociális támogatásokat és a foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásait. Továbbá a külső személyi juttatásokat is itt kell elszámolni.
- (4) Bérjárulékok között kell elszámolni a munkaadókat terhelő járulékokat és a szociális hozzájárulási adót.

34. Értékcsökkenési leírás

44. §

- (1) Értékcsökkenési leírásként az eszközök elszámolt terv szerinti értékcsökkenését kell kimutatni, ideértve a kisértékű immateriális javak beszerzésekor, kisértékű tárgyi eszközök használatbavételkor egy összegben elszámolt értékcsökkenést is.

35. Egyéb ráfordítások

45. §

- (1) Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett – részesedésnek vagy értékpapírnak nem minősülő – eszközök könyv szerinti értékét. Itt kell elszámolni az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét, a kötelezett megszűnése és más okból behajthatatlan

követelés leírt összegét, a térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartási értékét, valamint más különféle egyéb ráfordításokat.

36. Pénzügyi műveletek eredménye

46. §

- (1) Pénzügyi műveletek eredménye a pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételének és pénzügyi műveletek eredményszemléletű ráfordításának különbözete.
- (2) Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az árfolyamnyereséget, az egyéb kapott (járó) kamatokat és kamatjellegű eredményszemléletű bevételeket és a pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételeket.
- (3) A pénzügyi műveletek eredményszemléletű ráfordításaként kell elszámolni az árfolyamnyereséget, a fizetendő kamatokat és kamatjellegű ráfordításokat és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításokat.

37. Mérleg szerinti eredmény

47. §

A mérleg szerinti eredmény a tevékenység eredményéből és pénzügyi műveletek eredményéből áll.

VII. Fejezet

38. Jelentős, nem jelentős összegű hiba,

48. §

- (1) A bíróság a jelentős, nem jelentős összegű eltérés és hiba, valamint a megbízható és valós képet lényegesen befolyásoló hiba Áhsz-ben meghatározott értékeit alkalmazza, azoktól nem kíván eltérni.
- (2) Jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2 %-át, vagy ha a mérleg főösszeg 2 %-a meghaladja a 100 millió forintot, akkor 100 millió forint.
- (3) Nem jelentős összegű a hiba, ha a hiba megállapításának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott költségvetési évet érintően feltárt hibák és hibahatások – eredményt és saját tőkét növelő és csökkentő értékének együttes (előjeltől független) összege nem haladja meg a jelentős összegű hiba, (2) bekezdésben meghatározott értékhatárát. Amennyiben a megállapítás évében feltárt hiba több évet érint, akkor évente külön-külön vizsgálandó a különböző éveket érintő hibahatárok összege.

VIII. Fejezet

Eszközök és források minősítési szempontjai és értékelése

39. Az eszközök és források általános minősítési szempontjai

49. §

Az általános besorolási szabályok szerint az Áhsz. a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök megkülönböztetéséhez mindössze egyetlen kritériumot határoz meg, amely szerint a kétféle eszközcsoport elválasztása a használati idő alapján történik. A használati idő meghatározását a bíróság eszközönként állapítja meg és sorolja be a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, vagy a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé. Az eszközöket, amelyeket a bíróság tevékenységét egy éven túl szolgálják a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé, amelyek éven belül elhasználódnak, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök közé kell besorolni.

50. §

- (1) **Besorolási szempontként** a bíróságnak az egyes eszközök nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszköznek, illetve nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöknek a minősítésénél a következő központi előírásokat figyelembe kell venni;

- a.) nem lehet kimutatni az eszközök (sem a nemzeti vagyonba tartozó befektetett, sem a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök) között a bérbe vett, üzemeltetésre átvett, idegen tulajdonban lévő eszközöket, ezeket az eszközöket analitikában a 0. nyilvántartási számlák számlaosztályban kell nyilvántartani. [Áhsz. 47. § (2) és (4)],
- b.) a bérbe vett vagy a használatra átvett eszközökön végzett beruházási és felújítási munkák értékét a befektetett eszközök között, az adott eszköznek megfelelő csoportnál kell kimutatni.

51. §

- (1) A Szt. szerint az **eszközök minősítési meghatározásának főbb szempontjai** a használati idő meghatározásához;
- a.) a minősítést eszközcsoportonként, illetve eszközönként kell végrehajtani,
 - b.) állandóan ismétlődő eszközbeszerzéseknél vizsgálni kell az elhasználódás, selejtezés gyakoriságát,
 - c.) egyes eszközcsoportokat fizikai jellemzőik alapján konkrétan ki lehet zárni, akár a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök, akár a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök köréből,
 - d.) az azonos rendeltetésű eszközök a gyakorlatban történő használatuk alapján kerülhetnek bíróságon belül a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök közé is,
 - e.) az eszközök egyes csoportjainak részletes értékelési, elszámolási szabályait az Eszközök és források értékelési szabályzata tartalmazza.
- (2) Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételeknek, költségeknek, ráfordításoknak kell tekinteni azokat a gazdasági eseményeket, amely nem tartoznak szorosan a Bíróság alaptevékenységébe, a rendszeres üzletmenethez, ezért ritkán fordulnak elő, és melynek a tárgyévi költségvetési évben a gazdasági esemény értéke meghaladja a 100 millió Ft-t.

40. Az eszközök bekerülési értéke

52. §

- (1) Az egyes mérlegtételek értékelésének egyik legfontosabb kiindulópontja az eszközök bekerülési (beszerzési és előállítási) értékének meghatározása, melyet elsődlegesen a költségvetési szervek esetében az Áhsz. szabályoz és ahol az egyezés megengedett az Szt.-vel, ott ezeket az előírásokat kell figyelembe venni. A bekerülési értéket az Áhsz. 15 - 16/A. §-ában foglaltak szerint kell megállapítani. Ezen túl figyelembe kell venni az Szt. 3. § (4) bekezdésének 8. pontjában, 47. § (9) bekezdésében, 48. § (7) bekezdésében, 50. § (1) - (2), (4) és (6) bekezdésében, 51. §-ában és 62. § (2) bekezdésében foglaltakat.
- (2) Az eszközök bekerülési értéke:
- a.) a vásárolt eszközök bekerülési (beszerzési) értéke a vételára,

- b.) a követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke,
- c.) a csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára,
- d.) a térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az átvétel időpontjában ismert piaci (forgalmi) érték,
- e.) a költségvetési szerv alapítása, átszervezése esetén az alapító, az irányítószerv döntése alapján véglegesen átadott eszköz bekerülési értékének – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az alapító okirat, illetve annak módosítása mellékletét képező átadás/átvételi jegyzőkönyvben szereplő érték minősül, az átadó szervezetnél kimutatott bruttó (illetve bekerülési) érték alkalmazása esetén az átadásig elszámolt halmozott értékcsökkenést (illetve értékvesztett) is nyilvántartásba kell venni,
- f.) vagyonkezelésbe vett eszközök esetében - ideértve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – az eszköz bekerülési értéke az átadónál kimutatott bruttó érték,
- g.) az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke,
- h.) az eszközök bekerülés részét képező tételeket (ideértve a számla alapján forintban kiegyenlített importbeszerzéseket is) a gazdasági esemény megtörténte után, a pénzügyi rendezéskor kell számításba venni a számlázott, kivetett összegnek megfelelő fizetett összegben,
- i.) amennyiben az üzembe helyezés, a raktárba történő beszállítás megtörtént, de számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget a hatóság nem állapította meg, és ezért a pénzügyi rendezés sem teljesülhetett, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni és a negyedév végén állományba venni, az így meghatározott érték és a későbbiekben ténylegesen fizetett összeg közötti különbözettel a bekerülési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában kell módosítani,
- j.) a beruházás során az üzembe helyezésig, az eszköz beszerzésével, üzembe helyezésével, raktárba történt beszállításával kapcsolatban felmerült szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési, közvetítői tevékenység ellenértéke, díjai, a bizományi díj, a beszerzéshez kapcsolódó adók (kivéve az általános forgalmi adó), adójellegű tételek, vámterhek.

(3) Az **eszközök vételára, eladási ára** a termékek, szolgáltatások után fizetett

- a.) felárral növelt,
- b.) engedményekkel csökkentett,
- c.) általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

41. Nem aktiválható kiadások

53. §

Nem aktiválható kiadások körébe tartoznak:

- a.) a beszerzéssel, előállítással közvetlenül kapcsolatba nem hozható kiadások,
- b.) a központi irányítási kiadások, a szakágazatok, kisegítő részlegek közvetett kiadásai,
- c.) az értékesítési kiadások,
- d.) a karbantartási kiadások,
- e.) az előzetesen felszámított általános forgalmi adó,
- f.) közbeszerzési díjak
- g.) a különböző díjak, vámok, illetékek amennyiben nem kapcsolódnak közvetlenül a beszerzéshez, illetve az eszköz üzembe helyezése, raktárba szállítását követően merült fel, stb.

42. Az immateriális javak, tárgyi eszközök üzembe helyezése, dokumentálása, minősítése

54. §

- (1) A bírósági eszközállomány üzembe helyezésének esetei:
- a.) más gazdálkodótól, egyéb személytől történő vásárlás, beszerzés vagy egyéb jogcímen (térítés nélküli átvétel szerint),
 - b.) leltári többlettel,
 - c.) átminősítés készletből eszközbe módon,
 - d.) saját előállítással,
 - e.) egyéb növekedés (pl.: garanciális csere, stb.) útján.
- (2) A bíróság saját hatáskörben szabályozza az üzembe helyezés teendőit. Az üzembe helyezés történhet:
- a.) az adott eszköz jellegétől függően, különösen számítástechnikai eszközök esetében az informatikai szervezet kijelölt dolgozója,
 - b.) a leltárkörzet leltárfelelőse,
 - c.) kijelölt személyek,
 - d.) külső szakember.
- által.

55. §

Az üzembe helyezés - a szállítói számla pénzügyi teljesítésétől függetlenül - megtörténik, amennyiben a feltételek az aktiváláshoz teljeskörűen biztosítottak.

56. §

- (1) Az eszközök és források általános besorolására, minősítésére az Áhsz. 10-14. §-ban foglalt előírásokat kell alkalmazni.
- (2) Az eszközök minősítésére, besorolására az alábbi esetekben kerül sor;
 - a.) az eszközök beszerzésekor,
 - b.) az eszköz használatának, rendeltetésének megváltozásakor,
 - c.) az év végi zárlati teendők kapcsán, a mérlegkészítésekor.
- (3) A bíróság a törvényi előírásoknak megfelelően a tevékenységét szolgáló a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket és a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket – az idegen és bérbe vett eszközök kivételével – a mérlegben ki kell mutatnia.
- (4) Az eszközök között kell kimutatni a bérbe vett (használatra átvett) eszközökön végzett felújítást, beruházást, értéknövelést.
- (5) A bíróság az eszközök besorolásánál azok rendeltetését, használatát veszi alapul.
- (6) A kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök besorolásánál az alábbi szempontok érvényesülnek:
 - a.) a bíróság tevékenységét éven túl, tartósan szolgálják, de az egyedi bekerülési értékük nem haladja meg a 200 ezer forint összeget,
 - b.) a bíróság a kisértékű immateriális javakról, tárgyi eszközökről mennyiségben és értékben vezet nyilvántartást,
 - c.) az új, használatba nem vett kisértékű tárgyi eszközöket a bíróság a mérlegben a beruházások között mutatja ki.
- (7) Az eszközöket a használhatóságuk, rendeltetésük és a tervezett használati idő alapján kell minősíteni.
- (8) Az eszközök rendeltetése használatuk során megváltozhat. A nemzeti vagyonba tartozó befektetett tárgyi eszközök esetében előfordul az eredeti eszköz szétbontása, tartozék, alkotóelem leválasztása. A nagy értékű tárgyi eszközből kibontott önállóvá váló eszközöket, amennyiben nem érik el egyedi értéken a 200 ezer forint értékhatárt a kisértékű tárgyi eszközök közé kell átvezetni.

IX. Fejezet

Az eszközök értékcsökkenése, értékvesztése

43.Terv szerinti értékcsökkenés

57. §

(1) A tervszerinti értékcsökkenés elszámolása során:

- a.) az immateriális javaknak, a tárgyi eszközöknek a hasznos élettartam végén várható maradványértékkel csökkentett bekerülési (beszerzési, illetve előállítási) értékét kell értékcsökkenést elszámolni,
- b.) maradványértékként a rendeltetésszerű használatba vétel, az üzembe helyezés időpontjában – a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében – az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéket kell elszámolni, nulla a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős,
- c.) nem jelentős a maradványérték, ha annak összege a bekerülési érték 10%-át nem éri el, szoftverek, számítástechnikai eszközök esetében a maradványérték minden esetben 0 Ft,
- d.) nem kell maradványértéket meghatározni a 25 millió Ft bekerülési érték alatti gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenésének megállapításánál, amely a gyakorlatban azt jelenti, hogy maradványértéket kell megállapítani minden 2014. január 1. napja után állományba vett:
 - da) ingatlannál (értékhatártól függetlenül),
 - db) 25 millió Ft bekerülési érték feletti gépeknél, felszereléseknél, berendezéseknél és járműveknél.

(2) Terv szerinti értékcsökkenést a már rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett immateriális javak, tárgyi eszközök után kell elszámolni addig, amíg azokat rendeltetésüknek megfelelően használják, illetve amíg azok értéke nullára le nem íródott.

(3) A kisértékű immateriális javak bekerülési értéke a beszerzést, a kisértékű tárgyi eszközök bekerülési értéke az üzembe helyezést, használatbavételt követően kerül azonnal terv szerinti értékcsökkenésként egy összegben elszámolásra.

(4) A terv szerinti értékcsökkenés elszámolására - a kisértékű immateriális javak és kisértékű tárgyi eszközök kivételével - negyedévente, negyedévi záraskor kerül sor.

Az értékcsökkenés elszámolásának módja:

- a.) az immateriális javak esetén a terv szerinti értékcsökkenés leírási kulcsa a vagyoni értékű jogoknál 16% vagy a tervezett használati idő alapján megállapított lineáris kulcs, illetve a szellemi termékeknél 33%,
- b.) a tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenését a társasági adóról és az osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. mellékletében meghatározottak

szerint kell elszámolni, az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenésének leírási kulcsa azonos annak az ingatlannak a leírási kulcsával, amelyhez az adott vagyoni értékű jog kapcsolódik.

58. §

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

44. Terven felüli értékcsökkenés

59.§

(1) Terven felüli értékcsökkenést kell elszámolni, ha:

- a.) az immateriális javak, a tárgyi eszköz (ideértve a beruházást is) értéke tartósan lecsökken, mert a szervezet tevékenységének változása miatt feleslegessé vált, megrongálódott, megsemmisült, hiány keletkezett és így rendeltetésének megfelelően már nem használható, illetve használhatatlan,
- b.) a vagyoni értékű jog a szerződés módosulása miatt csak korlátozottan vagy egyáltalán nem érvényesíthető,
- c.) terven felüli értékcsökkenés elszámolásának bizonylataként a körülmények leírásával, az okok megnevezésével, valamint az eszközök azonosító adatainak pontos megjelenésével írásos dokumentumot kell készíteni (pl: feljegyzés, jegyzőkönyv).

60.§

Nem számolható el terven felüli értékcsökkenés a már teljesen leírt immateriális javaknál, a tárgyi eszközöknél.

45. Értékvesztés megállapítása, elszámolása és visszaírása

61. §

(1) A nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök között kimutatott készleteknél és követeléseknél kell megállapítani és elszámolni az értékvesztést, amennyiben az tartósnak és jelentős összegűnek minősül.

(2) Értékvesztést kell elszámolni:

- a.) beruházásokra és egyéb jogcímen adott előlegnél, ha annak teljesítése egyáltalán nem, vagy csak részben történik meg,
- b.) tartósan adott kölcsönöknél akkor, ha a kölcsön visszafizetése az adós fizetési készsége miatt bizonytalanná válik,
- c.) vásárolt készleteknél, ha a raktáron lévő készlet eredeti rendeltetésének megfelelően nem használható, megrongálódott, feleslegessé vált,
- d.) követelések esetében, ha megfizetésének határideje lejárt és a követelés megtérülése bizonytalanná vált.

(3) **Tartósnak minősül** az egy éven túl ki nem egyenlített követelés.

Jelentős összegűnek kell tekinteni az értékvesztést, ha az értékvesztés összege meghaladja a bekerülési érték 10%-át, de legalább a százezer forintot. A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek. A követelések év végi értékelését minden esetben dokumentálni kell.

(4) **Nem számolható el értékvesztés:**

- a.) a követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- b.) a követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről,
- c.) a Magyar Államkincstárnál vezetett fizetési számlák után.

(5) Az értékvesztés mértékének megállapítása történhet

- a.) a vevők, adósok egyedileg történő minősítése alapján,
- b.) a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során az értékvesztés összege a kötelezettek együttes minősítése alapján egyszerűsített értékelési eljárással.

(6) a közhatalmi bevételekre vonatkozó követelések és az adók módjára behajtandó kis összegű követelések értékelése során a mindenkori költségvetési törvényben kisösszegű követelésként meghatározott összeg minősül kisösszegű követeléseknek.

62. §

(1) **Behajthatatlan követelésnek** kell a következő követeléseket minősíteni:

- a.) amelyre az adós ellen vezetett végrehajtás során nincs fedezet, vagy amennyiben a talált fedezet a követelést csak részben fedezi, a nem fedezett rész tekintetében (nem tekinthető behajthatatlannak a követelés, ha a végrehajtás közvetlenül nem vezetett eredményre és a végrehajtást szüneteltetik),
- b.) amelyet a hitelező a csődeljárás, a felszámolási eljárás, az önkormányzatok adósságrendezi eljárása során egyezségi megállapodás keretében elengedett,
- c.) amelyre a felszámoló által adott írásbeli igazolás (nyilatkozat) szerint nincs fedezet,
- d.) amelyre a felszámolás, az adósságrendezi eljárás befejezésekor vagyonfelosztási javaslat szerint értékben átvett eszköz nem nyújt fedezetet,
- e.) a mindenkori költségvetési törvényben meghatározott kisösszegű követelések tekintetében, amelyet eredményesen nem lehet érvényesíteni, amelynél a fizetési

meghagyásos eljárással, vagy a végrehajtással kapcsolatos költségek nincsenek arányban a követelés várhatóan behajtható összegével (a fizetési meghagyásos eljárás, a végrehajtás veszteséget eredményez, vagy növeli a veszteséget), illetve amelynél az adós nem lelhető fel, mert a megadott címen nem található és a felkutatása „igazoltan” nem járt eredménnyel,

- f.) amelyet bíróság előtt érvényesíteni nem lehet,
- g.) amely a hatályos jogszabályok alapján elévült.

- (2) Behajthatatlan követelés a mérlegben nem mutatható ki, azt legkésőbb a mérleg fordulónapján hitelezési veszteségként el kell számolni. A behajthatatlanság tényét és mértékét bizonyítani és dokumentálni kell. A behajthatatlan követelés nem minősül az Áht. szerinti követelés elengedésének.

63. §

A közhatalmi – igazságügyi követelések – értékelésének szempontjai:

- a.) az igazságügyi követelések esetében értékvesztés csak abban az esetben számolható el, amennyiben a követelés megfizetésének a határideje lejárt,
- b.) az igazságügyi követelések esetén az egyszerűsített értékelési eljárást kell alkalmazni,
- c.) az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt, a várható megtérülésre vonatkozó százalékos mutatók meghatározását a követelés-beszedés eredményének előző költségvetési év(ek)re vonatkozó tapasztalati adatai alapján kell kialakítani, az egyes minősítési kategóriákhoz rendelt százalékos mutatókat évente felül kell vizsgálni,
- d.) amennyiben a követelésminősítése alapján a követelés várhatóan megtérülő összege jelentősen meghaladja a követelés könyv szerinti értékét, a különbözettel a korábban elszámolt értékvesztést visszaírással csökkenteni kell, az értékvesztés visszaírásával a követelés könyv szerinti értéke nem haladhatja meg a nyilvántartásba vételi értékét.

X. Fejezet

Számvitel politikai döntések

46. A leltározáshoz és leltárkészítéséhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

64. §

(1) A leltárkészítésre és leltározásra vonatkozó általános szabályokat az Áhsz 22.§-a és a Szt 69.§-a tartalmazza. A jelzett jogszabályokban foglaltak alapján a könyvek év végi zárásához, az éves költségvetési beszámoló elkészítéséhez, a mérlegkételemek alátámasztásához olyan leltárt kell összeállítani és megőrizni, amely tételesen, ellenőrizhető módon tartalmazza a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat.

(2) A bíróság a számviteli alapelveknek megfelelően:

- a) folyamatos mennyiségi nyilvántartást vezet, a leltárba bekerülő adatok valódiságáról – a leltár összeállítását megelőzően – köteles meggyőződni, a mérlegben szereplő eszközöket és forrásokat az eszközök és források leltárkészítési és leltározási szabályzatában meghatározott időszakonként, de a tárgyi eszközök esetében legalább évente vonalkód leolvasással történő tételes mennyiségi felvétellel, a készletek esetében legalább évente tételes mennyiségi felvétellel kell leltározni,
- b) a csak értékben kimutatott eszközöknél és kötelezettségeknél, valamint az idegen helyen tárolt eszközöknél minden beszámolási időszakban a mérlegforduló napjára vonatkozóan egyeztetést végez.

47. Az általános (közvetett) kiadások megosztása

65. §

(1) A bíróság kimutatja/ nem mutatja ki (Bíróság döntése alapján) a 6. számlaosztályban a Költséghelyek általános költségeket, azok felmerülésének helye szerinti csoportosításban vezetői információs igények kielégítése céljából.

(2) Amennyiben kimutatja, akkor a 6. számlaosztályban könyvelt általános kiadásokat, különböző mutatószámok, vetítési alapok segítségével fel kell osztani a tevékenységek között. Azt a számítási folyamatot, amelynek során az általános kiadásokat a tevékenységekre ráterheljük, kiadás felosztásnak nevezünk.

(3) A felosztási analitika részeként történik az Európai Unió programok keretében felhasznált és teljesített kiadásainak átvezetése (KEOP, TIOP, EVA, AROP, EKOP, egyéb különféle nemzetközi támogatási programok) az egyedileg nyilvántartott megfelelő 7-es számlaszámról az általánosan használt szakmai alaptevékenység 7-es számlaszámára.

- (4) A felosztás a bíróságnál évente történik, a saját hatáskörben és szabályzatban meghatározott vetítési alapok figyelembevételével.

48. Számlakerethez, számlarendhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

66. §

- (1) A bíróság a főkönyvi és nyilvántartási számláit a Forrás SQL rendszerbe alábontott részletezettséggel vezeti.
- (2) Az egységes számlakerettől nem lehet eltérni, de az egyes könyvviteli és nyilvántartási számlákat fejezeti hatáskörben további részletező számlákra lehet alábontani.
- (3) Az egységes számlakeret alapján számlarendet kell készíteni és szabályozni kell:
- a.) a könyvvezetés részletes szabályait,
 - b.) a részletező nyilvántartások vezetésének módját, azoknak a kapcsolódó könyvviteli és nyilvántartási számlákkal való egyeztetését, annak dokumentálását,
 - c.) a részletező nyilvántartások és az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlák adataiból a pénzügyi könyvvezetéshez készült összesítő bizonylatok (feladások) elkészítésének rendjét,
 - d.) az összesítő bizonylat tartalmi és formai követelményeit.

49. Bizonylati rendhez kapcsolódó számviteli politikai döntések

67. §

- (1) Költségvetési számvitelben és a pénzügyi számvitelben a bizonylati elvre és a bizonylati fegyelemre, a számviteli bizonylatokra, a szigorú számadási kötelezettségre és a bizonylatok megőrzésére egyaránt az Szt. 165.§ (1) - (2) és (4) bekezdését, valamint a 166 - 169 §-át kell alkalmazni.
- (2) A számviteli bizonylatokat – kivéve a bért, illetve személyi juttatással kapcsolatos dokumentumokat – legalább 8 évig (főkönyvi kivonat, részletező nyilvántartás stb.) papír alapú és elektronikus adathordozón egyaránt meg kell megőrizni.

50. A számviteli politika keretén belül kötelezően elkészítendő szabályzatok

68. §

- (1) A Szt. és az Áhsz. előírásai alapján a Számviteli politika keretén belül el kell készíteni.
 - a.) az eszközök és a források leltározási és leltárkészítési szabályzatát,
 - b.) az eszközök és források értékelésének szabályzatát,
 - c.) önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzatot,
 - d.) a pénzkezelési és értékkezelési szabályzatot.
- (2) Az eszközök és források értékelésének szabályzatában rögzíteni kell
 - a.) a követelések értékelésének elveit, szempontjait,
 - b.) követeléstípusonként a kisösszegű követelések év végi meghatározásának elveit, dokumentálásának szabályait,
 - c.) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések besorolásának elveit, dokumentálásának szabályait.
- (3) Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ideértve az adózás rendjéről szóló törvény alapján adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, továbbá az eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.
- (4) A pénzkezelési szabályzatban rendelkezni kell legalább a pénzforgalom (készpénzben, illetve bankszámlán történő) lebonyolításának rendjéről, a pénzkezelés személyi és tárgyi feltételeiről, felelősségi szabályairól, a készpénzben és bankszámlán tartott pénzeszközök közötti forgalomról, a készpénzállományt érintő pénzmozgások jogcímeiről és eljárási rendjéről, a napi készpénz záró állomány maximális mértékéről, a készpénzállomány ellenőrzésekor követendő eljárásról, az ellenőrzés gyakoriságáról, a pénzszállítás feltételeiről, a pénzkezeléssel kapcsolatos bizonylatok rendjéről és a pénzforgalommal kapcsolatos nyilvántartási szabályokról.

XI. Fejezet

Záró rendelkezések

69. §

A számviteli politikát a 2020. évtől készülő éves beszámolók elkészítéséhez, valamint az azokat alátámasztó gazdasági események számviteli nyilvántartásba vétele során kell alkalmazni.

2. számú melléklet

A bíróságok számlarendje

Bevezetés

A Számlarend célja, hogy az intézmény eszközeinek és forrásainak, a gazdasági műveletek eredményre gyakorolt hatásának egységes rendszerbe foglalásával segítséget adjon az Intézmény számvitelének megszervezéséhez, biztosítsa a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, illetve az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet szerinti beszámoló elkészítéséhez szükséges alapinformációkat.

Az alkalmazandó szabályokat az:

- államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.),
- a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény (a továbbiakban: Nvtv.)
- államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.),
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (XII.19.) NGM rendelet (a továbbiakban: NGM rendelet),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendéről szóló 15/2019. (XII.07.) PM rendelet

tartalmazza.

A számlarend a következőket tartalmazza:

- a) minden alkalmazásra kijelölt számla számjelét és megnevezését,
- b) a számla tartalmát, ha az a számla megnevezéséből egyértelműen nem következik, továbbá a számla értéke növekedésének, csökkenésének jogcímeit, a számlát érintő gazdasági eseményeket, azok más számlákkal való kapcsolatát,
- c) a főkönyvi számla és az analitikus nyilvántartás kapcsolatát,
- d) a számlarendben foglaltakat alátámasztó bizonylati rendet.

A Számlarend elkészítésénél figyelembe kell venni az Szt. 161. §-ában foglaltakat azzal az eltéréssel, hogy a költségvetési szerv által alkalmazott főkönyvi számlák tartalmát, a számlát érintő növekedési és csökkenési jogcímeket, a kapcsolódó gazdasági eseményeket, a más főkönyvi számlákkal való kapcsolatát kizárólag akkor kell szabályozni, ha azokról az Áhsz. nem rendelkezik.

Az analitikus nyilvántartásoknak szoros kapcsolatban kell lenniük a főkönyvi könyveléssel, és a kettő között az értékek számszerű egyeztetésének lehetőségét biztosítani kell.

A könyvvezetés szabályai

Az Áhsz. 2014. január 1-jétől kétféle – költségvetési és pénzügyi - számvitel egymás melletti, egymásra épülve történő bevezetését írta elő.

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

A **pénzügyi számvitel** a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitelben az 1–9. számlaosztályokban és a 01., 02. számlacsoportokban pedig a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben kell könyvelni.

A költségvetési könyvvezetés jogszabályi környezete

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

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

- a) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében január 31-éig,
- b) a követelések, a végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, valamint az Ávr. 134. § c) pontja és 138. § (5) bekezdés c) pontja szerinti adatok tekintetében a mérlegkészítés időpontjáig lehet elszámolni.

A költségvetési könyvvezetés a számviteli alapelvek e szabályzatban meghatározott sajátosságai figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 0-s számlaosztályán belül a 00. és 03–09. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A költségvetési könyvvezetés során a visszatérítendő támogatások és a kölcsönök és a közhatalmi bevételek kivételével a költségvetési évben nyilvántartásba vett:

- a) költségvetési teljesítések a kifizetéssel megegyező évben bármely okból történő visszatérülését a kiadások és a kiadáshoz kapcsolódó kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek,
- b) költségvetési bevételeknek a teljesítéssel megegyező évben bármely okból történő

visszatérülését a bevételek és a bevételhez kapcsolódó követelések csökkentéseként kell nyilvántartásba venni.

A költségvetési könyvvezetés során a 05. és a 09. számlacsoportot az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, valamennyi nyilvántartási számlát tovább bontva:

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

A pénzügyi könyvvezetés jogszabályi környezete

A pénzügyi könyvvezetés keretében a tevékenység során előforduló, az eszközökre és forrásokra, azok változására és az eredmény alakulására ható gazdasági eseményekről a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartást kell vezetni és azt a költségvetési év végével lezárni.

A pénzügyi könyvvezetés a számviteli alapelvek figyelembevételével, magyar nyelven, az egységes számlakeret 1–9. számlaosztályán belül vezetett számlák használatával, a kettős könyvvitel szabályai szerint, forintban történik.

A pénzügyi könyvvezetés során az Áhsz. 40. § (2) - (3) bekezdése szerinti eseteket nettó módon, a korábban elszámolt eszközzel, eredményszemléletű bevétellel, ráfordítással szemben kell elszámolni.

Az 1–3. számlaosztály az eszközök, a 4. számlaosztály a források könyvviteli számláit tartalmazza.

A pénzügyi könyvvezetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni.

Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

A 0. számlaosztály 01. és 02. számlacsoportja azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámla számláival szemben történik könyvelés.

A 01. Befektetett eszközök számlacsoporton belül kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező befektetett eszköznek minősülő eszközöket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe, bizományba, üzemeltetésre átvett, valamint az idegen tulajdonban lévő befektetett eszközök.

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, valamint letétbe, bizományba átvett készletek.

A mérlegben a nemzeti vagyont nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök bontásban kell kimutatni. Nem lehet a mérlegben kimutatni a Nvtv. 1. § (2) bekezdés g) és h) pontja szerinti kulturális javakat és régészeti leleteket, ha azok bekerülési értéke nem állapítható meg. Nem tekinthető a bekerülési érték megállapíthatatlannak, ha 2014. január 1-jét követően a kulturális javak vásárlás vagy olyan térítés nélküli átvétel, csere útján váltak a nemzeti vagyon részévé, amely során az átadó annak nyilvántartási értékét közölte.

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

Az eszközöket rendeltetésük, használatuk alapján kell a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök vagy forgóeszközök közé sorolni. Ha az eszközök használata, rendeltetése megváltozik, azok besorolását módosítani kell.

A számlarend összeállításáért, annak folyamatos karbantartásáért, a naprakész könyvvezetés helyességéért a bíróság képviselőjére jogosult személy a felelős.

1. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- az immateriális javakat,
- tárgyi eszközöket,
- befektetett pénzügyi eszközöket,
- koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket (kizárólag államháztartáson kívülre).

Az 1. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Immateriális javak beszerzésével, előállításával, beruházásokkal kapcsolatos elszámolások
NGM rendelet 1. melléklet **II. fejezet**,
- Immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos egyéb elszámolások
NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet**,
- Részesedésekkel, értékpapírokkal kapcsolatos elszámolások
NGM rendelet 1. melléklet **IV. fejezet**.

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

A befektetett eszközök között kell kimutatni az immateriális javakat, a tárgyi eszközöket, a befektetett pénzügyi eszközöket és a koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközöket. Az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

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

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi név),
- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi

javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A mérlegben a tárgyi eszközökön belül kell kimutatni:

Az ingatlanokat és a kapcsolódó vagyoni értékű jogokat:

Az ingatlanok között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek. Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg. Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energiahálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

Gépeket, berendezéseket, felszereléseket, járműveket:

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

Az egyéb berendezések, felszerelések, járművek közé tartoznak azok a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a műszaki berendezések, gépek, járművek közé nem tartozó gépek, berendezések, felszerelések, járművek, amelyek a vállalkozó tevékenységét közvetetten szolgálják. Ilyenek különösen: az egyéb üzemi (üzleti) gépek, berendezések, felszerelések, járművek, az irodai, igazgatási berendezések, felszerelések, az üzemkörön kívüli berendezések, felszerelések, járművek, valamint az itt felsorolt, bérbe vett eszközökön végzett és aktivált beruházás, felújítás.

Az informatikai eszközök közé tartoznak az asztali és hordozható számítógépek, a kézi számítógépek, a mágneslemez meghajtók, a flash meghajtók, az optikai meghajtók és egyéb tárolóeszközök. Továbbá a nyomtatók, a monitorok, a billentyűzetek, az egerek, a belső és külső számítógép-modemek, a számítógép-terminálok, a számítógépszerverek, a hálózati eszközök, a lapolvasók, a vonalkód leolvasók, a programozható kártyaolvasók (smart card), számítógép-kivetítők, az infokommunikációs, az információtechnológiai eszközök, a pénzkidő automata (ATM) és a nem mechanikus működésű bolti kártyaleolvasó (POS) terminálok, valamint a mindezekbe beépült szoftverek.

Beruházásokat és felújításokat:

A beruházások között kell kimutatni a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe

nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

Az eszköz bekerülési értéke:

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából

származó többlet-) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

Ha a beszerzés ellenértékének kiegyenlítése számla alapján devizában, valutában történik, akkor a számla szerinti – levonható általános forgalmi adót nem tartalmazó – devizaösszegnek, valutaösszegnek a beszerzéskor, a szolgáltatás igénybevételekor (teljesítésekor) érvényes, Magyar Nemzeti Bank által közzétett, hivatalos devizaárfolyamon kell forintra átszámítani az eszköz értékét.

A vásárolt immateriális javak bekerülési értéke az egységes rovatrend K61. Immateriális javak beszerzése, létesítése rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

A saját előállítású immateriális javak bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség. Szt. 51. § (1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák esetén a beruházás, felújítás bekerülési értéke az alábbiak alapján megállapított közvetlen önköltség:

- 1) Az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:
 - a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
 - b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
 - c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

- 2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét

azok a költségek képezik, amelyek

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

3) Az előállítási költségek között kell elszámolni [és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi] az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

4) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket – az eszközértékelés alapjául szolgáló – közvetlen önköltség nem tartalmazhat.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend K62, K63, K64 rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend az Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként nyilvántartott vételára.

Vételár, eladási ár: a termékek, szolgáltatások beszerzése, értékesítése után fizetett, kapott, felárral növelt, engedményekkel csökkentett, általános forgalmi adót nem tartalmazó ellenérték.

A már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközökön idegen vállalkozó által végzett az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti felújítási munkák esetén a felújítás bekerülési értéke az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítása érdekében a felújítás befejezéséig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak, bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend K71. Ingatlanok felújítása, K72. Informatikai eszközök felújítása, K73. Egyéb tárgyi eszközök felújítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek végleges

kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

Az ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek, tenyészállatok értékét növeli az azokhoz kapcsolódóan a pénzügyi számvitelben elszámolt befejezett felújítás értéke.

A főkönyvi számlákra a könyvelés tételesen történik, mind tartozik, mind követel forgalom tekintetében. Az analitikus nyilvántartás számítógépes nyilvántartással készül. Az analitikus nyilvántartást havonta kell egyeztetni a főkönyvi nyilvántartással.

Az eszközök állományváltozására (aktiválás, átsorolás, selejtezés, értékesítés stb) a FORRÁS SQL programban kialakított bizonylatokat kell alkalmazni.

Eszközök értékcsökkenése, értékvesztése, az értékhelyesbítés lehetősége

Az intézmény az értékcsökkenést negyedévente, a negyedév utolsó napján állományban lévő tárgyi eszközök után – az éves szintű leírási kulcsok alapján, hónapra számított összegben – kell elszámolni. Az Alapítói okirat szerint az intézmény nem végez vállalkozási tevékenységet, ezért az értékcsökkenést nem kell megosztani alap- és vállalkozási tevékenység között.

Az intézmény nem él az értékhelyesbítés intézményével.

11. Immateriális javak

Az immateriális javak közé azok a nem anyagi természetű eszközök tartoznak, amelyek üzleti (forgalomképesek) és vagyoni értéket, vagyoni jogokat hordoznak magukban az ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok kivételével. Ilyen eszköz a vagyoni értékű jog, a szellemi termék és egyéb immateriális javak közül, amelyek közvetlenül és tartósan, de legalább egy éven túl szolgálják a költségvetési szerv feladatainak ellátását.

A mérlegben az immateriális javakon belül kell kimutatni az Szt. 25. § (6), (7) és (10) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal a vagyoni értékű jogokat és a szellemi termékeket.

Vagyoni értékű jogként azokat a megszerzett jogokat kell kimutatni, amelyek nem kapcsolódnak ingatlanhoz. Ilyenek különösen:

- a) a bérleti jog,
- b) a használati jog,
- c) a vagyonkezelői jog,
- d) a szellemi termékek felhasználási joga,
- e) a licencek, továbbá a koncessziós jog,
- f) a játékjog, valamint
- g) az ingatlanhoz nem kapcsolódó egyéb jogok.

Szellemi termékek közé sorolandók:

- a) az iparjogvédelemben részesülő alkotások (különösen: szabadalom, használati minta, formatervezési minta, know-how, védjegy, földrajzi árujelző, kereskedelmi

név),

- b) a szerzői jogvédelemben részesülő szerzői művek és szomszédos jogok (különösen: szoftvertermékek, műszaki tervek),
- c) a jogvédelemben nem részesülő, de titkosságuk révén monopolizált szellemi javak, függetlenül attól, hogy használatba vették-e azokat vagy sem.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 111. vagyoni értékű jogok,
- 112. szellemi termékek,
- 118. immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
- 119. immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése.

12-15. Tárgyi eszközök

12. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok

Az ingatlanok között kell kimutatni: a rendeltetésszerűen használatba vett földterületet és minden olyan anyagi eszközt, amelyet a földdel tartós kapcsolatban létesítettek.

Az ingatlanok közé sorolandó: a földterület, a telek, a telkesítés, az épület, az épületrész, az egyéb építmény, az üzemkörön kívüli ingatlan, illetve ezek tulajdoni hányada, továbbá az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok, függetlenül attól, hogy azokat vásárolták vagy a vállalkozó állította elő, illetve azok saját tulajdonú vagy bérelt ingatlanon valósultak meg.

Az ingatlanok között kell kimutatni a bérbe vett ingatlanokon végzett és aktivált beruházást, felújítást is. (Szt. 26. § (2) bekezdés)

A bérbe vett ingatlanokat a 0. számlaosztályban kell kimutatni a 012. Bérbe vett befektetett eszközök között.

Az ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok különösen: a földhasználat, a haszonélvezet és használat, a bérleti jog, a szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatához kapcsolódó – jogszabályban nevesített – hozzájárulások, díjak (víziközmű-fejlesztési hozzájárulás, villamos energia hálózati csatlakozási díj, gázhálózati csatlakozási díj) megfizetése alapján szerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok. (Szt. 26. § (3) bekezdés)

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogokat az alábbi csoportba soroljuk:

- 121. Ingatlanok,
- 122. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok,
- 128. Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
- 129. Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése.

Telkek: az ingatlanoknak ebben a csoportjában kell kimutatni azoknak a földterületeknek, telkeknek az ellenértékét, amelyekhez vásárlás, kisajátítás, vagy egyszeri telek – igénybevételi díj kapcsán, továbbá térítés nélküli átvétellel jutott a költségvetési szerv. A

földterületen, telken helyet foglaló építmények és egyéb tárgyi eszközök a telek fogalmától elkülönülnek, annak értékében nem szerepelhetnek. Az ingatlanoknak ebbe a csoportjába tartoznak a telkesítések is.

Épületek: az épületek körébe tartozik az olyan végleges rendeltetéssel megvalósított ingatlan, amely általában a talajjal való egybeépítés (alapozás) révén jött létre.

Az épület meghatározása: felmenő (függőleges) szerkezetű: beton-, vasbeton-, égetett téglá-, kő-kohó habsalak- és acélszerkezet, kitöltő (nem teherhordó), falazata: téglá, blokk, panel, öntött falazatok, fémlemez, üvegbeton profil üveg, vízszintes teherhordó szerkezet (közbenső és tetőfödémek, illetve egyesített teherhordó és térelhatároló tetőszerkezetek).

Teljesen (0-ig) leírt hosszú és közepes élettartamú épületként kell nyilvántartani azokat a hosszú és közepes élettartalmú épületeket, amelyeket az intézmény teljesen (0-ra) leírt és tovább használják.

Egyéb építmény: ebbe a körbe tartoznak a betonból vagy más (fa, műanyag, alumínium, stb.) anyagból készült beépített elemek, felfújható műanyag szerkezetek (garázs, raktár, stb.).

Teljesen (0-ig) leírt építményként kell nyilvántartani azoknak az építményeknek a bruttó értékét, amelyeket az intézmény már teljesen (0-ig) leír, de azokat tovább használja.

Ingotlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok: itt kell kimutatni a földhasználat, haszonélvezet és használat, bérleti jog, szolgalmi jog, az ingatlanok rendeltetésszerű használatának előfeltételét jelentő – jogszabályban nevesített – fejlesztési hozzájárulások, (mint pl. a víz és csatorna hozzájárulás, a villamoshálózat-fejlesztési hozzájárulás, a gázelosztó vezetékre vonatkozó hálózatfejlesztési hozzájárulás) megfizetése alapján megszerzett használati jog, valamint az ingatlanhoz kapcsolódó egyéb jogok.

13. Gépek, berendezések, felszerelések és járművek

A mérlegben a gépek, berendezések, felszerelések, járművek között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett, a tevékenységet szolgáló – így különösen egészségügyi, oktatási, híradás-technikai, környezetvédelmi, kutatási célú számítás-és ügyvitel-technikai – eszközöket,
- b) a rendeltetésszerűen használatba vett, üzembe helyezett forgalmi rendszámmal ellátott közúti járműveket, a vízi és légi személy- és áruszállító eszközöket, és
- c) az a) és b) pont szerinti eszközökön végzett és aktivált beruházásokat, felújításokat az Szt. 26. § (4) és (5) bekezdésében foglaltakkal megegyező tartalommal.

Ebben a számlacsoportban tartjuk nyilván az egészségügyi tárgyi eszközöket, felszereléseket, valamint egyéb gépeket, berendezéseket, híradástechnikai, számítástechnikai, nyomdai, ügyviteli, konyhai, mosodai, szerszámokat és szállítóeszközöket, szemléltetést elősegítő gépeket és felszereléseket, valamint az önálló képzőművészeti alkotásokat.

A számlacsoport az alábbi megbontást tartalmazza:

- 131. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek,
- 138. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása,
- 139. Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése.

Bekerülési érték jogszabály szerinti meghatározása

A vásárolt, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök bekerülési értéke az egységes rovatrend K62. Ingatlanok beszerzése, létesítése, K63. Informatikai eszközök beszerzése, létesítése vagy K64. Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára, kisajátítás útján szerzett ingatlan esetén a kártalanítás összege.

A saját előállítású rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök, továbbá a már használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével, felújításával összefüggő saját tevékenységben végzett munkák bekerülési értéke az Szt. 51. §-a alapján megállapított közvetlen önköltség.

Az idegen vállalkozó által előállított, rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett tárgyi eszközök esetén a beruházás bekerülési értéke az eszköz létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközhöz egyedileg hozzákapcsolható tervezési, szállítási, rakodási, alapozási, szerelési, üzembe helyezési munkáknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott együttes vételára.

A használatba vett, illetve a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggésben idegen vállalkozó által végzett munkák bekerülési értéke azoknak az egységes rovatrend Áhsz. 16. § (3) bekezdés szerinti rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott vételára.

A bekerülési (beszerzési) érték részét képező tételeket a felmerüléskor, a gazdasági esemény megtörténtekor (legkésőbb az üzembe helyezéskor) kell számításba venni a számlázott, a kivetett összegben. Amennyiben az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig a számla, a megfelelő bizonylat nem érkezett meg, a fizetendő összeget az illetékes hatóság nem állapította meg, akkor az adott eszköz értékét a rendelkezésre álló dokumentumok (szerződés, piaci információ, jogszabályi előírás) alapján kell meghatározni. Az így meghatározott érték és a ténylegesen számlázott vagy később módosított fizetendő (kivetett) összeg közötti különbözettel a beszerzési értéket a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában akkor kell módosítani, ha a különbözet

összege az adott eszköz értékét jelentősen módosítja. Amennyiben a különbözet összege jelentősen nem módosítja az adott eszköz bekerülési (beszerzési) értékét, annak összegét a végleges bizonylatok kézhezvétele időpontjában egyéb ráfordításként, illetve egyéb bevételként kell elszámolni.

Akkor kell a különbözet összegét jelentősnek tekinteni, ha az meghaladja az eredetileg elszámolt bekerülési érték 1%-át, de legalább a százezer forintot.

Követelés fejében átvett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz megállapodás, csereszerződés, vagyonfelosztási javaslat szerinti (számlázott, bizonylatolt) értéke.

Csere útján beszerzett eszköz bekerülési (beszerzési) értéke az eszköz csereszerződés szerinti értéke, a cserébe adott eszköz eladási ára.

A térítés nélkül (a visszaadási kötelezettség nélkül) átvett eszköz, illetve az ajándékként, hagyatékként kapott eszköz, továbbá a többletként fellelt (a nem adminisztrációs hibából származó többlet) eszköz bekerülési (beszerzési) értéke – ha jogszabály eltérően nem rendelkezik – az eszköznek az állományba vétel időpontjában ismert piaci értéke.

A vagyonkezelésbe vett eszközök – ide értve, ha a vagyonkezelői jog más vagyonkezelőtől való átvétellel, költségvetési szerv átalakításával, jogutód nélküli megszűnésével kapcsolatban keletkezik, de ide nem értve, ha a vagyonkezelői jog vásárlással, saját előállítással keletkezik – bekerülési értéke a vagyonkezelésbe adónál kimutatott bruttó érték. Az átvételt követően a vagyonkezelésbe adónál az átadásig esetleg elszámolt értékcsökkenést, értékvesztést a vagyonkezelésbe vevőnek nyilvántartásba kell vennie.

15. Beruházások, felújítások

A mérlegben a beruházások között kell kimutatni:

- a) a rendeltetésszerűen használatba nem vett, üzembe nem helyezett ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a tenyészállatok bekerülési értékét, továbbá
- b) a már használatba vett, valamint a mérlegben nem szerepeltethető tárgyi eszközök bővítésével, rendeltetésének megváltoztatásával, átalakításával, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelésével összefüggő munkák – még nem aktivált – bekerülési értékét.

A mérlegben a felújítások között kell kimutatni az Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja szerinti munkák bekerülési értékét.

Felújítás (Szt. 3. § (4) bekezdés 8. pontja):

- a) az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak;
- b) felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti;
- c) nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egy időben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától.

A számlacsoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 151. Befejezetlen beruházás,
- 152. Befejezetlen felújítás,
- 158. Beruházások terven felüli értékcsökkenése.

A részletező nyilvántartások tartalma

Az immateriális javak nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében

1. Az immateriális javak nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) az eszköz megnevezését, jellemzőit,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jogok esetén azon eszköz pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,

- d) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- e) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- f) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- g) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- h) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- i) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- j) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- k) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- l) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását, és
- m) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A kisértékű immateriális javakról vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), d) és e) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

A tárgyi eszközök nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében

1. A tárgyi eszközök nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a tárgyi eszköz megnevezését, sajátos adatait,
- b) a készítő, szállító megnevezését, az azonosításhoz szükséges egyéb adatokat, kivéve, ha az eszközt nyilvántartása csoportosan történik,
- c) vagyoni értékű jog esetén azon ingatlan pontos megnevezését, amelyhez a jog kapcsolódik,
- d) a tulajdonosnál a tulajdonba kerülés módját, a tulajdoni hányadot, az esetleges védettségre, korlátozásra, terhelésre vonatkozó adatokat,
- e) a vagyonkezelőnél, koncesszió jogosultjánál a tulajdonos megnevezését, a vagyonkezelés, koncesszió időtartamát, a vagyonkezeléssel, koncesszióval kapcsolatos követelések, kötelezettségek azonosításához szükséges adatokat,
- f) a beszerzést, létesítést és a használatbavételt igazoló bizonylatok azonosításához szükséges adatokat, a használatbavétel dátumát,
- g) a bekerülési értéket (bruttó értéket),
- h) a várható használati időt, a megállapított maradványértéket, a leírási kulcsot,
- i) az elszámolt értékcsökkenés tárgyévi és halmozott összegét,
- j) az elszámolt terven felüli értékcsökkenés és a visszaírt terven felüli értékcsökkenés összegét, okait és időpontját, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- k) az egyéb értékváltozások időpontjait, a változás okait, jellegét, az ezeket alátámasztó bizonylatok azonosításához szükséges adatokat,
- l) az eszköz nettó értékét és annak változásait,
- m) az eszköz tartozékainak megnevezését, értékét, az azonosításhoz szükséges adatokat,

- n) az eszköz alap- vagy vállalkozási tevékenység szerinti besorolását,
- o) személyre kiadott eszközök esetén a használó személy azonosításához szükséges adatokat,
- p) a nemzeti vagyonról szóló törvény szerinti besorolását,
- q) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.

2. A földterületek, telkek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma,
- b) fekvése, rendeltetése, övezeti besorolása, és
- c) arany-korona értéke.

3. Az épületek, építmények 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak címe, helyrajzi száma, fekvése, és
- b) műszaki jellemezői (falazat, tetőzet, szintek száma, területe, komfort fokozat stb.).

4. A gépek, berendezések, felszerelések, járművek 1. a) pontban hivatkozott sajátos adatai:

- a) annak típusa, gyártójának megnevezése, a gyártás éve,
- b) VTSZ száma, és
- c) egyedi nyilvántartás esetén annak gyártási száma, jármű esetén alvázszám, rendszáma, forgalmi engedély száma, érvényessége.

5. A kisértékű tárgyi eszközökről vezetett nyilvántartásnak az 1. a), b), f) és g) pontja szerinti adatokat kell tartalmaznia.

6. A nyilvántartásra vonatkozó szabályokat a még használatba nem vett (beruházások között elszámolt) eszközökre is alkalmazni kell. A tárgyi eszközökön végzett felújítások adatait az 1. k) pont szerinti adatok között kell nyilvántartani.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

IMMATERIÁLIS JAVAK, TÁRGYI ESZKÖZÖK BESZERZÉSÉVEL, ELŐÁLLÍTÁSÁVAL, BERUHÁZÁSOKKAL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

A) Vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K05672

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	-	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	-	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	-	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	-	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T05612/05622/ 05632/05642	-	K0021
a) Nettó érték	T0022	-	K05612/05622 /05632/05642
b) Általános forgalmi adó	T05672 T0022	-	K0021 K05672
c) Nettó előleg teljesítésként	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T05673	-	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T11/151	-	K4216
b) Előleg rendezése	T4216	-	K36511/36512
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	-	K4216
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36411

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	-	K4216
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4216	-	K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	-	K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T05613/05623/ 05633/05643	-	K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T05673	-	K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4216	-	K32/33
---	-------	---	--------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	-	K053542
b) Teljesítésként	T053543	-	K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8553	-	K4213
b) Teljesítésként	T4213	-	K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: a 3. pont a) alpontja szerinti fordítottjaként:

	T0021		K05612/05622/ 05632/05642
a) Kötelezettség csökkenés	T05612/05622 /05632/05642	-	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség T4216 – K9353
a pénzügyi számvitel szerint

B) Saját előállítás elszámolása

- | | | | |
|---|---------|---|--------|
| 1. Költségek a pénzügyi számvitel szerint | T5 | - | K1-4 |
| <i>Kapcsolódó tétel: kiadásként elszámolandó pénzforgalom esetén a költségvetési számvitelben történő könyvelés</i> | T6/7 | - | K591 |
| 2. Előállított eszköz a pénzügyi számvitel szerint | T11/151 | - | K572 |
| | T591 | - | K6/7 |
| 3. Saját előállításhoz kapcsolódó általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36412 | - | K36422 |

C) Idegen eszközön végzett beruházások átadásának elszámolása

- | | | | |
|---|-------|---|------|
| Beruházás átadás a pénzügyi számvitel szerint | T8434 | - | K151 |
|---|-------|---|------|

D) Beruházások aktiválása

- | | | | |
|--|----------|---|------|
| Aktiválás a használatbavételkor a pénzügyi számvitel szerint | T121-141 | - | K151 |
|--|----------|---|------|

IMMATERIÁLIS JAVAKKAL, TÁRGYI ESZKÖZÖKKEL KAPCSOLATOS EGYÉB ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

- | | | | |
|---|-------------|---|------------|
| 1. Az eszköz átvétele a pénzügyi számvitel szerint | T11/121-151 | - | K9242/9243 |
| 2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) | T9242/9243 | - | K443 |
| 3. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént | T0022 | - | K053512 |

b) Teljesítésként T053513 – K003

4. Térítés nélküli átvételhez kapcsolódó általános forgalmi adó átvevőre történő áthárítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggként T36412 – K4213

b) Teljesítésként T4213 – K32/33

F) Új készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint T151 – K211/212

G) Tárgyévben használatba vett vásárolt készlet átminősítése tárgyi eszközzé elszámolása

Átminősítés bekerülési értéken a pénzügyi számvitel szerint T121-141 – K51
T591 – K6/7

H) Vagyongkezelésbe vett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Vagyongkezelésbe vétel bruttó értéken a pénzügyi számvitel T11/121-
szerint 151 – K412

2. Átadónál elszámolt terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi T412 – K119-
számvitel szerint 149

3. Átadónál elszámolt terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi T412 – K118-
számvitel szerint 148

4. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás átvétele a T412 – K443
pénzügyi számvitel szerint

5. A vagyongkezelésbe vett immateriális javakkal, tárgyi eszközökkel kapcsolatos sajátos visszapótlási kötelezettség T412 – K36751
elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

I) Immateriális javak, tárgyi eszközök bérbe vétele, operatív lízingelés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T0021 – K053332

b) Általános forgalmi adó T0021 – K053512

2. Bérbe vett eszköz bruttó értékének nyilvántartásba vétele a pénzügyi számvitel szerint a T012 – K006

3. Számlázott bérleti díj a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053332 – K0021
T0022 – K053332

b) Általános forgalmi adó T053512 – K0021
T0022 – K053512

4. Számlázott bérleti díj a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg T52 – K4213
T6/7 K591

b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36412 – K4213

c) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 – K36411

d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36414 – K4213

e) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 – K36413

f) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T8435 – K36414

5. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T053333 – K003

b) Általános forgalmi adó

T053513 – K003

6. Számlázott bérleti díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K32/33

7. Bérlet megszűnésekor az eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T006 – K012

J) Tárgyi eszközök idegen kivitelezővel végzett felújítása elszámolása

Az A) Vásárlás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát, valamint az ellenszámla 4216 helyett a 4217 számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K61–64. rovatok helyett a K71–73. rovatokhoz kapcsolódó nyilvántartási számlákat, az általános forgalmi adó elszámolására a K74. rovatához kapcsolódó nyilvántartási számlát kell használni.

K) Tárgyi eszközök saját kivitelezésben végzett felújítása elszámolása

A B) Saját előállítás elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a 151. könyvviteli számla helyett a 152. könyvviteli számlát kell használni.

L) Bérbe adott eszközön a bérlő által bérleti díj fejében végzett felújítás elszámolása

1. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a költségvetési számvitel szerint T094022 – K0041

2. Bérleti díj számlázása a felújítás összegével egyezően a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K913

3. Bérlő által elvégzett felújítás a költségvetési számvitel szerint: *az 1. pont szerintiek fordítottjaként*

4. Bérlő által elvégzett felújítás a pénzügyi számvitel szerint T121-141 – K3514

M) Bérbe adott, használatba adott eszközön a bérlő, használó által ingyenesen végzett felújítás elszámolása

Az e fejezet Növekedések E) Térítés nélkül, ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása cím szerint, azzal az eltéréssel, hogy a pénzügyi számvitelben a 11/121-141. könyvviteli számlák helyett a 152. könyvviteli számlát, továbbá a költségvetési számvitelben a K351. rovat helyett a K74. rovatot kell használni.

N) Idegen eszközön végzett felújítások átadásának elszámolása

Felújítás átadás a pénzügyi számvitel szerint	T8434	-	K152
---	-------	---	------

O) Követelés fejében átvett immateriális javak, tárgyi eszközök elszámolása

1. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
---	-------	---	--------

2. Követelés kivezetése az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értékéig a pénzügyi számvitel szerint	T221	-	K35
--	------	---	-----

3. Az átvett immateriális javak, tárgyi eszközök bekerülési értéke és a követelés értéke közötti veszteségjellegű különbözet a

a költségvetési számvitel szerint	T0041	-	K09(2)
-----------------------------------	-------	---	--------

a pénzügyi számvitel szerint	T8432 /8433	-	K35
------------------------------	----------------	---	-----

Csökkenések

P) Terv szerinti értékcsökkenés elszámolása

Terv szerinti értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T56 T6/7	-	K119-149 K591
---	-------------	---	------------------

Q) Terven felüli értékcsökkenés elszámolása

Terven felüli értékcsökkenés a pénzügyi számvitel szerint	T8435	-	K118-158
---	-------	---	----------

R) Értékesítés elszámolása, ha előtte nem sorolják át a készletek közé

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T841	-	K11/121-141
---	------	---	-------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K841
---	----------------------	---	------

3. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T09512/09522/ 09532	-	K0041
----------------	------------------------	---	-------

b) Általános forgalmi adó	T094062	– K0041
---------------------------	---------	---------

4. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3515	– K9244
----------------	-------	---------

b) Általános forgalmi adó	T3514	– K36422
---------------------------	-------	----------

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	– K09513/09523 /09533
----------------	------	--------------------------

b) Általános forgalmi adó	T005	– K094063
---------------------------	------	-----------

6. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	– K3514 K3515
--	--------	------------------

S) Térítés nélküli átadás elszámolása

1. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T8434	– K11/121- 151
---	-------	-------------------

2. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	– 8434
---	----------------------	--------

3. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre	T8435	– K36422
--	-------	----------

4. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T094062	– K004
------------------	---------	--------

b) Teljesítésként	T005	– K094063
-------------------	------	-----------

5. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként	T3514	–	K36422
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

T) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, kiselejtezett tárgyi eszközök elszámolása

1. Terven felüli értékcsökkenés (a visszanyert értékkel csökkentett könyv szerinti értékben) elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T842	–	K118-158
2. Visszanyert érték elszámolása	T21-22	–	K11/121 -151
3. Eszköz kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	–	K11/121 -151
4. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben			
a) Követelésként	T094102/ 094112	–	K004
b) Teljesítésként	T005	–	K094103 /094113
5. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben			
a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

U) Használatba nem vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	–	K11/151
--	--------	---	---------

V) Használatba vett eszköz átminősítése készletté elszámolása

1. Tárgyévben elszámolt terv szerinti értékcsökkenési leírás visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T119-149 T591	–	K56 K6/7
--	------------------	---	-------------

2. Eszköz értékcsökkenésének kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-148 T119-149	-	K11/121 -141
3. Átminősítés a pénzügyi számvitel szerint	T21-22	-	K11/121 -141

W) Vagyongazdálkodási jog átruházása (vagyongazdálkodó másik vagyongazdálkodónak)

1. Terv szerinti értékcsökkenés, terven felüli értékcsökkenés visszavezetése a pénzügyi számvitel szerint	T118-158 T119-149	-	K412
2. Bruttó érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T412	-	K11/121- 151
3. Az eszközhöz kapcsolódó időbeli elhatárolás kivezetése a pénzügyi számvitel szerint	T443	-	K412

Tárgyi eszközök fenntartása

X) Idegen kivitelezésben elvégzett karbantartás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T0021	-	K053342
b) Általános forgalmi adó	T0021	-	K053512
2. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T053342 T0022	-	K0021 K053342
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	-	K0021 K053512
3. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg	T52 T6/7	-	K4213 K591
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36412	-	K4213

- | | | | |
|---|--------|---|--------|
| c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó | T36414 | - | K4213 |
| d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése | T8435 | - | K36414 |

4. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

- | | | | |
|---------------------------|---------|---|------|
| a) Nettó összeg | T053343 | - | K003 |
| b) Általános forgalmi adó | T053513 | - | K003 |

5. Számlázott karbantartási, kisjavítási szolgáltatási díj kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint

T4213	-	K32/33
-------	---	--------

2. Számlaosztály

Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

a készleteket,
az értékpapírokat.

A 2. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Vásárolt készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet**,
- Saját termelésű készletekkel kapcsolatos elszámolások
 - NGM rendelet 1. melléklet **VI. fejezet**.

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

A mérlegben a vásárolt készletek között kell kimutatni az anyagokat és az árukat. A mérlegben az anyagok között kell kimutatni a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgáló, de még használatba nem vett vásárolt, csere útján kapott, térítés nélkül átvett és a gazdasági társaságban lévő tulajdoni részesedést jelentő befektetés névértéke fejében a jegyzett tőke leszállításakor átvett anyagi eszközöket.

Mérlegben áruk között kell kimutatni:

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

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

A mérlegben az egyéb készletek között kell szerepeltetni az állami tartalékolási, intervenciós, védelmi és biztonsági célú készleteket.

A mérlegben a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek között az olyan saját előállítású anyagi eszközök költségeit kell kimutatni, amelyek az értékesítést

megelőzően a termelés, a feldolgozás valamely fázisában vannak, vagy amelyek feldolgozott, elkészült állapotban értékesítésre várnak.

21 – 22. Készletek

A készletek a tevékenysége/ke/t közvetlenül, illetve közvetve szolgáló eszközök, amelyek rendszerint egyetlen folyamatban vesznek részt és értékük egyetlen tevékenységi periódusban megy át az új termék vagy szolgáltatás értékébe. Ide sorolhatók a vásárolt anyagok és áruk, göngyölegek, a félkész termékek, saját előállítású anyagok.

Készletnek minősülnek a működéshez, az üzemeltetéshez, a termék előállításához vagy szolgáltatásnyújtáshoz beszerzett eszközök.

A számlaosztály az intézmény összes készletének nyilvántartására szolgáló számlákat tartalmazza.

A 2. számlaosztály a mérlegben készletként kimutatandó forgóeszközöket foglalja magában.

A számlaosztályban kimutatott készletek a mérlegben szereplő készletérték alátámasztását szolgálják. A készlet beszerzéseket kiadásként kell elszámolni. Az anyagokat, betétdíjas göngyölegeket, árukat és késztermékeket raktározó, költségvetés alapján a bíróságok a vásárolt és a saját előállítású készletekről - a kettős könyvvitelen kívül - részletező nyilvántartást - analitikát - kötelesek vezetni, mennyiségben és értékben. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról csak mennyiségi nyilvántartás vezethető.

Készletek állományváltozásának évközi elszámolása

A készletek egyik csoportját az anyagok képezik. Itt szerepelnek azok a régi fogalom szerinti egyes kisértékű eszközök is, amelyek nem tartósan szolgálják a költségvetési szerv működését, vagyis egy éven belül elhasználódnak, csak mennyiségi nyilvántartást kell vezetni róla, melyet a központi nyilvántartás számítógépen regisztrál.

Az intézmény azokat a vásárolt anyagokat, amelyeket raktárra vesz - beleértve a készletező helyeket is - **átlagáron** tartja nyilván.

A raktárak és készletező helyek által bevételezett anyagok bizonylatait a FORRÁS SQL és egyéb (intézmény által nevesített) számítógépes rendszer biztosítja.

A raktárban, illetve a készletező helyeken nyilvántartásba vett anyagok bevételezését és felhasználását mennyiségben és a fentiekben meghatározott értéken számítógépes feldolgozással végezzük.

A raktári és készletező helyek anyagkészleteinek leltározása minden évben végrehajtandó a leltározási ütemtervnek megfelelően. A leltározás során megállapított normán belüli és felüli hiányokat, többleteket, valamint a raktári minőségi romlás miatti értékváltozásokat

a leltáreltérések alapján kell könyvelni az analitikus nyilvántartásban.

A készletek nyilvántartása a FORRÁS SQL és egyéb (intézmény által nevesített) rendszerekben

1. A nyilvántartásokban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Nem kell értékben nyilvántartani a használt, illetve a használatban levő munkahelyi készleteket, de mennyiségi nyilvántartást ezekről is vezetni kell, kivéve az egyszeri igénybevétellel elhasználdott készleteket.
2. A készletek nyilvántartása tartalmazza legalább
 - a) a készletek azonosításához szükséges adatokat,
 - b) a készletek mennyiségi egységét, egységárát, minőségi jellemzőit,
 - c) a bizonylattal alátámasztott készletmozgások (vásárlás, saját előállítás, raktárról kiadás, visszavételezés, felhasználás, selejtezés, hiány, többlet) megnevezését, dátumát, mennyiségét, értékét, az azokat alátámasztó bizonylat azonosításához szükséges adatokat,
 - d) a befejezetlen termelés, félkész termékek esetén azok fellelési helyét, készülségi fokát, a mérlegkészítéskor megállapított értékét, és
 - e) a leltározással kapcsolatos feljegyzéseket.
3. A foglalkoztatottaknak kiadott olyan készletekről, amelyekkel a foglalkoztatási jogviszony megszűnésekor el kell számolni (pl. munkaruha, egyenruha) a nyilvántartásban a foglalkoztatott azonosításához szükséges adatokat és a kiadott készlet mennyiségét is nyilván kell tartani.
4. Az átsorolt, követelés fejében átvett készletekről olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyet e rendelet az eszköz jellemzője szerint megkövetelne abban az esetben, ha azt nem értékesítenék.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

VÁSÁROLT KÉSZLETEKKEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK

Növekedések

A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása készletként (készlet modul használata esetén)

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	K053112/ – 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	– K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/36512	– K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	– K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	– K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053112/ 053122/ 053132	– K0021 K053112/ 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	– K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	– K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	– K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Készletre vétel nettó összegben (előleggel együtt)	T211/212	– K4213
b) Előleg rendezése	T4213	– K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	– K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36411

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	– K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	– K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	– K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	– K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	– K32/33
---	-------	----------

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T0022	– K053542
b) Teljesítésként	T053543	– K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént	T8553	– K4213
b) Teljesítésként	T4213	– K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .

	T0021	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként		–
	T053112/ 053122/ 053132	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K9353

B) Raktári többlet elszámolása

1. Anyagok raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T211 – K9243

2. Áruk raktári többlete a pénzügyi számvitel szerint T212 – K9243

3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint T9243 – K443

C) Térítés nélkül átvett, ajándékként, hagyatékként kapott készletek elszámolása

1. Átvétel a pénzügyi számvitel szerint T211/212 – K9242/9243

2. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés c) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint) T9242/9243 – K443

Csökkenések

D) Anyagfelhasználás elszámolása

Anyagfelhasználás a pénzügyi számvitel szerint T51/T6/7 – K211/K591

E) Anyag-, áruértékesítés elszámolása

1. Könyv szerinti érték kivezetése a pénzügyi számvitel szerint T813 – K211/212

2. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T094012 – K0041

b) Általános forgalmi adó T094062 – K0041

3. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték T3514 – K912/9244

b) Általános forgalmi adó T3514 – K36422

4. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték T005 – K094013

b) Általános forgalmi adó T005 – K094063

5. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K3514

F) Visszáru elszámolása

E fejezet Növekedések A) Anyagok, áruk vásárlása elszámolása cím 1-5. pontja szerintiek fordítottjaként.

G) Hiányzó, elveszett, eltulajdonított, megsemmisült, selejtezett anyagok, áruk elszámolása

1. Kivezetés a pénzügyi számvitel szerint T842 – K211 /212

2. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a költségvetési számvitelben

a) Követelésként T094102 /094112 – K004

b) Teljesítésként T005 – K094103 /094113

3. Járó, kapott kártérítések (biztosító térítése, egyéb kártérítés) elszámolása a pénzügyi számvitelben

a) Követelésként T3514 – K9244

b) Teljesítésként T32/33 – K3514

H) Anyagok, áruk térítés nélküli átadásának elszámolása

1. Átadás a pénzügyi számvitel szerint T8434 – K211 /212

2. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó nem hárítja át az átvevőre T8435 – K36422

3. Általános forgalmi adó elszámolása a költségvetési számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T094062 – K004

b) Teljesítésként T005 – K094063

4. Általános forgalmi adó elszámolása a pénzügyi számvitel szerint, ha az átadó áthárítja az átvevőre

a) Követelésként T3514 – K36422

b) Teljesítésként T32/33 – K3514

I) Értékvesztés elszámolása

Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K218/228

3. Számlaosztály

Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások

Mérlegben az eszközök között kell kimutatni a

- pénzeszközöket,
- követeléseket,
- egyéb sajátos elszámolásokat,
- aktív időbeli elhatárolásokat.

A 3. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **VII. fejezet**,
 - Támogatásokkal, ellátásokkal kapcsolatos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **X. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
 - Egyéb gazdasági események elszámolásai
– NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezetből** a követelésekre vonatkozó könyvelési tételek,
 - Aktív időbeli elhatárolásra
– NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** H. pont,
 - Sajátos elszámolások
– NGM rendelet 1. melléklet **XI. fejezetből** a 36. számlacsoportokba tartozó tételek,
 - NGM rendelet 1. melléklet **VIII. fejezetéből** (Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolásokról) a 36. számlacsoportba tartozó tételek,
- NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet** C. pont Általános forgalmi adó elszámolás –,
- az NGM rendelet 1. melléklet **XII. fejezet** G., H., J. pont Egyéb gazdasági események elszámolásaiból.

A számlaosztály az intézmény összes pénzügyi eszközének, követelésének nyilvántartására, valamint elszámolására szolgáló számlákat tartalmazza.

A számlacsoport bontása:

31-33. Pénzeszközök

Mérlegben a pénzeszközök között kell kimutatni a

- 31. lekötött bankbetéteket,
- 32. pénztárat, csekkeket, betétkönyveket,
- 33. forintszámlákat és a devizaszámlákat.

A mérlegben a lekötött bankbetéteken belül kell kimutatni a betét elhelyezésének évén túli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket és az éven belüli lejáratú forint és deviza lekötött bankbetéteket.

A mérlegben a pénztárak, csekkek, betétkönyvek között kell kimutatni a forint- és valutapénztárakban kezelt készpénzt, valamint a pénzforgalmi betétkönyvekben kezelt pénzeszközöket, a csekkeket és az elektronikus pénzt.

A mérlegben a forintszámlák és a devizaszámlák között kell a számlatulajdonosnak kimutatnia a Kincstárban és a Kincstáron kívül forintban és devizában vezetett fizetési és más bankszámlái – ideértve a Kincstár által az európai uniós vagy más nemzetközi forrásból finanszírozott támogatási programokhoz vagy más lebonyolítási, fejezeti elszámolási, technikai feladatokhoz, illetve a finanszírozási bevételek és kiadások teljesítéséhez vezetett számlákat is – egyenlegét, amelyek változását a költségvetési számvitelben költségvetési vagy finanszírozási bevételként vagy kiadásként kell nyilvántartani. Itt kell kimutatni továbbá a Kincstári Egységes Számla egyenlegét is.

35. Követelések

A mérlegben a követelések között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott követeléseket kell kimutatni mindaddig, amíg azokat pénzügyileg vagy egyéb módon nem rendezték, el nem engedték vagy behajthatatlan követelésként le nem írták.

A mérlegben a követeléseket költségvetési évben esedékes követelések és költségvetési évet követően esedékes követelések, ezen belül a költségvetési bevételek kiemelt előirányzatai és finanszírozási bevételek szerinti tagolásban kell kimutatni.

Határozatlan idejű, vagy több év előirányzatait érintő követelések esetén szükséges azokat megosztani a költségvetési évben esedékes követelések, és költségvetési évet követően esedékes követelések között.

Ha a költségvetési évet követően esedékes követelések után kell teljesítést nyilvántartásba venni, azt előbb át kell sorolni a költségvetési évben esedékes követelések közé. Ha a követelések esedékességében változás következik be (például a támogatás kedvezményezettje halasztást kap, hogy a következő évben fizesse vissza a támogatást), az átsorolást szintén meg kell tenni.

Ha a követelések összegében változás következik be, azok összegét kell módosítani. A pénzügyi számvitelben ennek megfelelően kell a követelést elszámolni.

A mérlegben a követelések között kell kimutatni az Áhsz. 48. § (8) bekezdése szerinti követelés jellegű sajátos elszámolásokat is. Költségvetési évben esedékes követelésként kell nyilvántartani az olyan követeléseket, amelyek teljesítésének határnapja vagy a teljesítésére rendelkezésre álló határidő kezdő napja a követelés nyilvántartásba vételének vagy az Áhsz. 54. § (2) bekezdés c) pontja szerinti átsorolás évére esik. Más követelést költségvetési évet követően esedékes követelésként kell nyilvántartani.

36. Sajátos elszámolások

Az államháztartás sajátosságai miatt felmerülő - tartalmilag követelés vagy kötelezettség jellegű – elszámolásokra az egységes számlakeret 36. Sajátos elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái szolgálnak az alábbi bontásban:

- 361. Pénzeszközök átvezetés számla
- 363. Azonosítás alatt álló tételek
- 364. Általános forgalmi adó elszámolása
- 365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

- 366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

A könyvviteli számlákon az elszámolásokat a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, nettó módon kell vezetni.

361. Pénzeszközök átvezetés számla

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

363. Azonosítás alatt álló tételek

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

364. Általános forgalmi adó elszámolásai

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

365. Követelés jellegű sajátos elszámolások

Követelés jellegű sajátos elszámolások között kell kimutatni:

1. adott előlegeket,
2. más által beszedett bevételek elszámolását,
3. a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátásokat,
4. a letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszközöket.

366. Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások

Sajátos eszközoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni a

1. decemberben kifizetett december havi illetmények, munkabérek elszámolását,
2. utalványokat, bérleteket és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök elszámolását.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolások számlacsoportjának könyvviteli számlái között kell elszámolni a

1. kapott előlegeket,

2. továbbadási célból folyósított támogatásokat, ellátások elszámolását,
3. más szervezetet megillető bevételek elszámolását,
4. letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközöket, biztosítékokat.

A pénzeszközök és a sajátos elszámolások nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében

1. A készpénzállományról és a készpénzforgalomról olyan nyilvántartást vezet az intézmény, amelyben időrendben valamennyi bevétel és kiadás szerepel. A napi készpénzforgalomról pénztárjelentést kell készíteni. A pénzforgalmi számlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a kapott számlakivonat alapján kell nyilvántartani.

2. A követelésekhez, kötelezettségekhez, előlegekhez és a központosított bevételek beszedésének elszámolásaihoz kapcsolódó pénzeszköz változások nyilvántartásában biztosítani kell a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, nyilvántartásaival való kapcsolatot oly módon, hogy megállapítható legyen, hogy a pénzeszközök változását eredményező adott ügylet mely egyedi követeléshez, kötelezettséghez, előleghez kapcsolódik.

3. A 2. pontban nem említett sajátos elszámolásokhoz kapcsolódó pénzeszközváltozásokhoz kapcsolódóan olyan nyilvántartást kell vezetni, amelyből megállapítható azok keletkezésének ideje, oka, összege, a könyvviteli számlákon való elszámolás ideje, az alkalmazott könyvviteli számlák, a rendezés módja és a rendezés érdekében tett intézkedések.

4. Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközökről külön nyilvántartást vezet az intézmény, amelyből megállapítható azok beszerzésének ideje, összege, mennyisége, értéke, a foglalkoztatottaknak, ellátottaknak vagy másnak történő átadás időpontja, valamint az ezeket tanúsító dokumentumok azonosításához szükséges adatok.

A letéti számlákhoz olyan nyilvántartást kell vezetni, amely tartalmazza legalább:

- a) a letét keletkezésének időpontját, jogcímét, célját,
- b) a letét összegét,
- c) a letéteményes azonosításához szükséges adatokat,
- d) a letét kezelésével kapcsolatos információkat, és
- e) a letét megszűnésének adatait.

Követelések nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében

1. A követelések nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie. Az egyedi jelleget nem befolyásolja, ha a követelések értékelése egyszerűsített értékelési eljárással, csoportonként történik.

2. A követelések nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl., munkavállalókkal kapcsolatos követelések nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, pályázatok, kapott támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 09. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

3. A követelések nyilvántartása tartalmazza legalább:

- a) a követelés sorszámát, nyilvántartásba vételének dátumát,
- b) a követelést tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a kötelezett azonosításához szükséges adatokat,
- d) a követelés tárgyát, összegét az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a követelés teljesítésének határidejét, több részletben vagy folyamatosan (időszakonként) fennálló követelés esetén annak évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a követelés módosulásainak (pl. fizetési könnyítések, kedvezmények) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- g) a teljesített befizetések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- h) a követelés és annak módosulásai, a teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- i) a devizában fennálló követelés esetén a követelés és annak módosulásai (ide értve az átértékelést, értékvesztést, annak visszaírását is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot,
- j) a követelésekkel kapcsolatos fizetési felhívások, behajtására tett intézkedések adatait,
- k) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén a kötelezett besorolásának adatait,
- l) a követelések értékvesztésével és a behajthatatlanná vált követelésekkel kapcsolatos adatokat,
- m) a váltóval kiváltott követelés esetén a váltó kibocsátójának megnevezését, a kibocsátás és a lejárat idejét, a váltóval kiváltott követelés összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó forgatásával, leszámítolásával, beváltásával kapcsolatos adatokat, és
- n) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

4. Az egyes sajátos követelésekhez külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek teljesítéséhez, így:

- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélkül kapott pénzeszközöknél annak forrását, az azzal történő elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
- b) a visszatérítendő támogatások és más kapott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, és
- c) termék vagy szolgáltatás értékesítése esetén a kibocsátott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni.

5. A függő és a biztos (jövőbeni) követelésekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges követeléssé nem változik, vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 3. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

A folyamatosan működő adósokkal szembeni követeléseket lejáratuk szerint tovább kell bontani legalább:

- a) 90 napon belüli,
- b) 91–180 napos,
- c) 181–360 napos, és
- d) 360 napon túli minősítési kategóriákra.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében történik.

Az adott és kapott előlegek nyilvántartása tartalmazza:

- a) a kapcsolódó követelés vagy kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség azonosításához szükséges adatokat,
- b) az előleg címzettjének vagy befizetőjének azonosításához szükséges adatokat,
- c) az előleg tárgyát, az utalványozás, bevételezés dokumentumának azonosításához szükséges adatokat, a pénzeszközök nyilvántartásával a kapcsolatok leírását,
- d) az előleggel való elszámolás határidejét, az elszámolás adatait,
- e) az előleg módosulásainak (pl. értékvesztés) jogcímeit, a változások leírását, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét,
- f) az előleg és annak módosulásai, az elszámolás adatai könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- g) devizában kapott vagy fizetett előleg esetén az előleg és annak módosulásai, az elszámolás összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérleg fordulónapi árfolyamot, és
- h) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

37. Aktív időbeli elhatárolások

A mérlegben az aktív időbeli elhatárolásokon belül kell kimutatni az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat.

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

A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el. Az aktív időbeli elhatárolások között halasztott ráfordításként kell kimutatni az ellentételezés nélküli tartozásátvállalás során – a tartozásátvállalás beszámolási időszakában – a véglegesen átvállalt és pénzügyileg nem rendezett kötelezettség egyéb ráfordításként elszámolt megállapodás szerinti összegét. Az elhatárolást az átvállalt kötelezettségnek a megállapodás szerinti pénzügyi rendezésekor, a teljesítésnek megfelelően kell az egyéb ráfordításokkal szemben megszüntetni.

Az intézmény az időbeli elhatárolásokhoz jogcímek szerinti tételes részletező analitikus nyilvántartást vezet.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

Pénzeszközökkel, finanszírozással kapcsolatos elszámolások

A) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás elszámolása a fejezeti elszámolási számlán a pénzügyi számvitel szerint

a) Jóváírásként T331 – K361

b) Teljesítésként T361 – K331

2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098162 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K098163

3. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K921

b) Teljesítésként T33 – K3518

B) Államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolása

1. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098142 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K098143

c) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K059142

2. Államháztartáson belüli megelőlegezés folyósítása a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Ha a fizetési számlán jóváírásra kerül T33 – K4219

b) Ha a megelőlegezés jogosultja kötelezettségei kiegyenlítésére a megelőlegezés jogosultnak utalják közvetlenül T42 – K4219

3. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a költségvetési számvitel T059143 – K003 szerint

4. Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése a megelőlegezés kedvezményezettjénél a pénzügyi számvitel szerint

a) Fizetési számla terhére átutalásra kerül T421
9 – K33

b) A megelőlegezés kedvezményezettjét megillető bevételből kerül levonásra T421
Kapcsolódó tétel lehet a Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások 9 – K91
G-J pontja szerint

C) Forint készpénzfelvétel elszámolása

1. Felvett pénzösszeg a pénzügyi számvitel szerint T321 – K361

2. Felvett pénzösszeg terhelési értesítő alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 – K331

D) Forint elektronikus pénzeszköz feltöltés elszámolása

1. Elektronikus pénzeszköz feltöltése a számlakivonat alapján a pénzügyi számvitel szerint T361 – K33

2. Feltöltött pénzösszeg az elektronikus pénzeszköz kibocsátója értesítése alapján a pénzügyi számvitel szerint T323 – K361

E) Letétekkel, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközökkel, biztosítékokkal kapcsolatos elszámolások

1. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok jóváírása, befizetése a pénzügyi számvitel szerint T32/33 – K36782

2. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok kifizetése a pénzügyi számvitel szerint T36782 – K32/33

3. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T09(2) – K0041

b) Teljesítésként T005 – K09(3)

4. Letétek, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok bevételként történő átvezetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T351 – K9

b) Teljesítésként T36782 – K351

Követelések elszámolása

F) A követelések elszámolása

1. Költségvetési évet követően esedékes követelés T09(2) – K0042
nyilvántartásba vétele a költségvetési számvitel szerint

2. Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartásba T09(2) – K0041
vétele a költségvetési számvitel szerint

3. Költségvetési évet követően esedékes követelés elszámolása T352 – K3/9
a pénzügyi számvitel szerint

4. Költségvetési évben esedékes követelés elszámolása a pénzügyi T351 – K3/9
számvitel szerint

5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a T0041 K09(2)
költségvetési évet követően esedékes követelések közé a költségvetési T09(2) – K0042
számvitel szerint

6. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a T352 – K351
költségvetési évet követően esedékes követelések közé a pénzügyi
számvitel szerint

Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

G) A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

- | | |
|---|-----------------|
| 1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint | T093(2) – K0041 |
| 2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint | T3513 – K911 |
| 3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint | T005 – K093(3) |
| 4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint | T33 – K3513 |

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093(3) – K005

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 – K36711

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T36711 – K33

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: *az 5. pont szerinti fordítottjaként*

9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911

10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053552

b) Teljesítésként T053553 – K003

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T8435 – K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 – K3513

H) A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása

1. A bevételt beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 1. és 2. pont szerint.

2. A bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel követelésként való előírása: csak a részletező nyilvántartásokban.

3. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek járó bevételi rész elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 3. és 4. pontja szerint.

4. A közhatalmi bevétel beérkezésekor a beszedő szervezetnek nem járó bevételi rész elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T33 K3673

5. A közhatalmi bevétel beérkezését követően a bevételt beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevétel továbbutalása a T3673 – K33 pénzügyi számvitel szerint.

6. Visszatérítési kötelezettség elszámolása (csak a bevételt beszedő szervezet által beszedett hányadot érintő részre): a G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 5-7. pontja szerint.

7. A visszatérítés miatti negatív bevételi egyenleg módosításának elszámolása (év végén): a G) **A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása** 8-11. pontja szerint.

I) A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. Bevétel beérkezése a beszedő szerv számlájára a pénzügyi T33 – K3673 számvitel szerint

2. Bevétel továbbutalása a beszedő szerv számlájáról a pénzügyi T3673 – K33 számvitel szerint

3. Bevétel beérkezése, ha az nem a saját számlájára érkezik a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

4. Egyéb gazdasági események elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: csak a részletező nyilvántartásokban.

J) Az e fejezet A bevételt beszedő és a központi költségvetés/más szervezet között megosztott közhatalmi bevételek elszámolása és A beszedő szervezetet nem megillető közhatalmi bevételek elszámolása cím szerinti közhatalmi bevételek elszámolása a jogosult szervnél:

1. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a költségvetési számvitel szerint T005 – K093(3) (követelésként elszámolása már megtörtént)

2. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet Áhsz. 44. § (2a) bekezdése szerinti adatszolgáltatása alapján a pénzügyi számvitel szerint T3653 – K3513 (követelésként elszámolása már megtörtént)

3. Bevétel beérkezése a beszedő szervezet általi átutalást követően T33 – K3653

Egyéb gazdasági események elszámolása

K) Általános forgalmi adó elszámolás

	T053512/ 05672/05742	K0021
1. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a végszámla számla beérkezésekor a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053512/ 05672/05742

2. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó a számla beérkezésekor a pénzügyi számvitel szerint

a) Levonható általános forgalmi adó	T36412	- K4213/4216/ 4217
-------------------------------------	--------	-----------------------

b) Nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K4213/4216/ 4217
---	--------	-----------------------

c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
---	-------	----------

3. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053513/ 05673/05743	- K003
---	-------------------------	--------

4. Előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213/4216/ 4217	- K32/33
--	---------------------	----------

5. Kiszámlázott általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T094062	- K0041
--	---------	---------

6. Kiszámlázott általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T3514	- K36422
---	-------	----------

7. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094063
8. Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	- K3514
9. Fordított általános forgalmi adó elszámolás a pénzügyi számvitel szerint		
a) Fizetendő levonható általános forgalmi adó	T36412	- K36422
b) Fizetendő nem levonható általános forgalmi adó	T36414	- K36422
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414
9a. Előzetesen felszámított levonható és fizetendő általános forgalmi adó összevezetése	T36422	- K36412
10. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint	T0022	- K053522
11. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint	T36422	- K4213
12. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T053523	- K003
13. Adóbevallás szerint fizetendő általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint	T4213	- K33
14. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a költségvetési számvitel szerint, ha az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (a továbbiakban: Áfa.) szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T094072	- K0041
15. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó a pénzügyi számvitel szerint, ha az Áfa. szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik	T3514	- K36412
16. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a költségvetési számvitel szerint	T005	- K094073

17. Adóbevallás szerint visszaigényelhető általános forgalmi adó teljesítése a pénzügyi számvitel szerint (amennyiben az Áfa. T33 szerinti visszafizetésre való jogosultság megnyílik) – K3514

18. Az általános forgalmi adó arányosítása miatt az előzetesen felszámított általános forgalmi adó vissza nem igényelhető T8435 – K36412
részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

L) Az utalványok, bérletek és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök beszerzésével kapcsolatos elszámolás

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint T0021 – K051(2)

2. Megrendelés leadása az utalvány, bérlet és más hasonló, készpénz-helyettesítő fizetési eszköznek nem minősülő eszközök forgalmazójának: *csak a részletező nyilvántartásokban kerül rögzítésre*

3. Szállítói számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T3662 – K32/33

4. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint T051(2) – K0021
a bérszámfejtés alapján T0022 – K051(2)

5. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a T54 – K4211
bérszámfejtés alapján T6/7 – K591

6. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a költségvetési számvitel szerint T051(3) – K003

7. Munkavállalónak kiadás elszámolása a számfejtéssel együtt a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K3662

8. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0022 – K0522

9. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T55 – K4212
T6/7 – K591

10. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003

11. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33

M) Dolgozóknak nyújtott munkáltatói kölcsön elszámolása

1. A munkáltatói kölcsön számlára pénzeszköz átvezetés a pénzügyi számvitel szerint	T361	– K33
2. A munkáltatói kölcsön számlán pénzeszköz jóváírás a pénzügyi számvitel szerint	T331	– K361
3. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint	T0021	– K05862
4. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a költségvetési számvitel szerint		
a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént	T05862 T0022	K0021 – K05862
b) Teljesítésként	T05863	– K003
c) Követelés tőkeösszege	T09742	– K0041
d) Követelés kamatrésze	T0940822	– K0041
5. Kölcsön folyósítása, ideértve a kezelési költség dolgozót érintő részét is a pénzügyi számvitel szerint		
a) Követelés tőkeösszege	T3517	– K331
b) Követelés kamatrésze	T3514	– K934
c) Követelés kamatrésze elhatárolása	T934	– K441
6. Kölcsön visszafizetése a költségvetési számvitel szerint	T005	– K09743
7. Kölcsön visszafizetése a pénzügyi számvitel szerint	T331	– K3517
8. Tárgyévi kamat elhatárolása az év elején a pénzügyi számvitel szerint	T441	– K934
9. Kapott kamat a költségvetési számvitel szerint		
a) Követelésként	T0940822	– K0041

b) Teljesítésként T005 – K0940823

10. Kapott kamat a pénzügyi számvitel szerint T331 – K3514

11. Késedelmi kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K094113

12. Késedelmi kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9244

b) Teljesítésként T331 – K3514

13. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053372

b) Teljesítésként T053373 – K003

14. Kezelési költség munkáltatót terhelő részének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T52 – K4213
T6/7 – K591

b) Teljesítésként T4213 – K331

**N) Az Európai Unió vagy más nemzetközi szervezettől közvetlenül kapott támogatás elszámolása
(Áht. 20. § (1) bekezdés)**

Támogatásról való értesítés alapján a költségvetési számvitel szerint előírás előírányzatként és követelésként:

a) Bevételi előírányzatként (ha tárgyévi és nem T001 – K0965/0975(1)
került megtervezésre)

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	– K001
c) Követelésként	T0965/0975(2)	– K0041
2. Támogatásról való értesítés alapján a pénzügyi számvitel szerint	T3516/3517	– K922/923
3. Támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint	T33	– K36791
4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint)	T923	– K443
5. Kötelezettségvállalás, kötelezettség a kapott támogatás terhére		
a) A költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalás	T0021	– K05(2)
b) A költségvetési számvitel szerint végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség	T05(2) T0022	– K0021 – K05(2)
c) A pénzügyi számvitel szerint kötelezettség	T1-8	– K42
6. Támogatás felhasználása (kifizetés) a költségvetési számvitel szerint		
a) Kiadási előirányzat teljesítéseként	T05(3)	– K003
b) Bevételi előirányzat teljesítéseként	T005	– K0965/0975(3)
6a. Támogatás felhasználása (kifizetés) a pénzügyi számvitel szerint		
a) A kötelezettség és a követelés összevezetéseként	T42	– K3516/3517
b) A nemzetközi támogatási program pénzeszközeinek kivezetéseként	T36791	– K33
7. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint		

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont c) alpontja és a 6. pont b) alpontja szerintiek fordítottjaként

Követelés visszavezetése	T0041	- K0965/0975(2)
--------------------------	-------	-----------------

Bevételi előirányzat teljesítésenkénti visszavonása	T0965/0975(3))	- K005
---	----------------	--------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T0022	- K05511/ 0588(2)
----------------------------------	-------	----------------------

8. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T922/923	- K36711
------------------------------------	----------	----------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T8435	- K4215/4218
----------------------------------	-------	--------------

9. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: *nincs könyvelési teendő*

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T05511/ 0588(3)	- K003
----------------------------------	--------------------	--------

10. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül	T36711	- K32/33
------------------------------------	--------	----------

b) Adott (a folyósítás) évén túl	T4215/4218	- K32/33
----------------------------------	------------	----------

O) Államháztartáson belüli vissza nem térítendő támogatások fogadása elszámolásai

1. Támogatói okirat, támogatási szerződés megkötésekor előirányzatként a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T001	- K0911/0916/ 0921/0925(1)
---	------	-------------------------------

b) Kiadási előirányzatként (ha tárgyévi és nem került megtervezésre)	T05(1)	- K001
--	--------	--------

2. Támogatás folyósítása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0911/0916/ 0921/0925(2)	- K0041 K0911/0916/
b) Teljesítésként	T005	- 0921/0925(3)
c) Támogatási előlegnél elszámolási kötelezettséggé	T044	- K006

3. Támogatás folyósítása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	K921/922/ - 923/9244
b) Teljesítésként	T32/33	- K3511/3512

4. Időbeli elhatárolás fejlesztési célú támogatás esetén a pénzügyi számvitel szerint [az Szt. 45. § (1) bekezdés a) pontja és az Áhsz. 25. § (10) bekezdése szerint]

T923 - K443

5. A folyósított (támogatási előleg nélküli támogatásnál, szállítói finanszírozásnál a megállapított) támogatási előleg terhére kötelezettségvállalás, nem szállítói finanszírozásnál a teljesítés elszámolása a költségvetési és a pénzügyi számvitel szerint: *az általános kötelezettségvállalási, kiadás teljesítési szabályok szerint történik.*

6. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint:

a) Követelésként	T0916/0925(2)	- K0041
b) Teljesítésként	T005	- K0916/0925(3)
c) Az 5. pont szerint korábban elszámolt végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek teljesítéseként	T05(3)	- K003

7. Szállítói finanszírozásnál a szállítói számlák kifizetéséről szóló támogatói értesítést követően a számlák megtérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3511/3512	- K922/923
b) Teljesítésként (az 5. pont szerint korábban elszámolt kötelezettségek és a követelés összevezetése)	T421	- K3511/3512

8. Támogatási előlegnél az elszámoláskor az elszámolási kötelezettség kivezetése a költségvetési T006 számvitel szerint - K044

9. Visszafizetési kötelezettség előírása a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: az 1. pont a) és a 2. pont a) és b) alpontja vagy a 6. pont szerinti fordítottjaként

b) Adott (a folyósítás) évén túl T0022 - K05502/
05506/0584(2)

10. Visszafizetési kötelezettség előírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T921/922/923/
924 - K36711

b) Adott (a folyósítás) évén túl T8435 - K4215/4218

11. Visszafizetés a költségvetési számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül: nincs könyvelési teendő

b) Adott (a folyósítás) évén túl T05502/05506/
0584(3) - K003

12. Visszafizetés a pénzügyi számvitel szerint

a) Adott (a folyósítás) évén belül T36711 - K32/33

b) Adott (a folyósítás) évén túl T4215/4218 - K32/33

P) Utólagos elszámolásra kiadott összeg elszámolása

1. Az elszámolásra kiadott összeg a pénzügyi számvitel szerint T36515 - K32/33

2. Az elszámoláskor a visszavett összeg a pénzügyi számvitel szerint T32/33 - K36515

3. A felhasznált összeg a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	– K05(2)
---	-------	----------

b) Teljesítésként	T05(3)	– K003
-------------------	--------	--------

4. A felhasznált összeg a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T1-2/3641/5/8 T6/7	K4213/4215- – 4218 K591
----------------------	-----------------------	-------------------------------

b) Teljesítésként	T4213/4215- 4218	– K32/33
-------------------	---------------------	----------

Q) Aktív időbeli elhatárolások elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T371	– K9
----------------------------	------	------

2) Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T372	– K5/8
----------------------------	------	--------

3) Halasztott ráfordítások aktív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T373	– K9
----------------------------	------	------

4. Számlaosztály Források

Ebben a számlaosztályban kell kimutatni:

- a saját tőkét,
- a kötelezettségeket,
- a passzív időbeli elhatárolásokat,
- az évi mérlegszámlákat.

A 4. számlaosztályba tartozó főkönyvi számlákhoz az NGM rendelet a következő, kötelezően alkalmazandó elszámolási szabályokat írja elő:

- Könyvviteli zárlat sajátos elszámolásai
– NGM rendelet 1. melléklet **XIII. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Könyvviteli nyitás feladatai
– NGM rendelet 1. melléklet **XIV. fejezetből** az évi mérlegszámlákra vonatkozó könyvelési tételek,
- Passzív időbeli elhatárolásokhoz:
– NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** C. pont,
– NGM rendelet 1. melléklet **III. fejezet** A., E. pont,
– NGM rendelet 1. melléklet **V. fejezet** C. pont. kötelezettségekre
– NGM rendelet 1. melléklet **I. fejezet** összefoglaló táblázat,
– NGM rendelet 1. melléklet **II–XII. fejezetekben** a kötelezettségekre vonatkozó könyvelési tételek.

41. Saját tőke

Saját tőkeként kell kimutatni az intézmény által kezelt vagyon, illetve egyéb jogszabály alapján az államháztartás szervezete tulajdonát képező vagyon eszközeinek a forrását, amely korábbi költségvetési vagy egyéb felhalmozásból, juttatásból képződött, illetve folyamatos vagyonváltozásból ered. A számlacsoport az alábbi bontásokat tartalmazza:

- 411. Nemzeti vagyon induláskori értéke,
- 412. Nemzeti vagyon változásai,
- 413. Egyéb eszköz induláskori értéke és változásai,
- 414. Felhalmozott eredmény,
- 416. Mérleg szerinti eredmény.

A mérlegben a nemzeti vagyon induláskori értékeként a 2014. január 1-én meglévő, a nemzeti vagyonba tartozó eszközök bekerülési értékének forrását kell kimutatni.

A mérlegben a nemzeti vagyon változásai között a 2014. január 1-ét követően, a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök és forgóeszközök változásait kell kimutatni.

A mérlegben az egyéb eszközök induláskori értéke a 2014. január 1-én pénzeszközök forrását (idegen pénzeszközök nélkül) kell kimutatni.

Mérlegben felhalmozott eredményként az előző költségvetési évek felhalmozott eredményét kell kimutatni.

A mérlegben a mérleg szerinti eredményt az eredménykimutatásban ilyen címen kimutatott összeggel egyezően kell szerepeltetni.

42. Kötelezettségek

Mérlegben a kötelezettségek között az egységes rovatrend szerinti rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott végleges kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségeket kell kimutatni mindaddig, míg pénzügyileg ki nem egyenlítették, vagy egyéb módon nem rendezték.

Ide sorolandók az egy évnél hosszabb lejáratra, visszafizetési kötelezettség mellett kapott ideiglenesen átvett működési vagy fejlesztési célú pénzeszközök, kölcsönök és egyéb hosszú lejáratú kötelezettségek.

Egyéb hosszú lejáratú kötelezettség:

- a) a lízingbe vett, beruházásként elszámolt eszköz számlázott ellenértékének megfelelő kötelezettség, fizetendő kamat nélkül,
- b) az állami vagyon részét képező eszközök használatba vételéhez kapcsolódó kötelezettség, amit az intézmény a vagyonkezelési szerződésnek megfelelően mutat ki.

A könyvviteli mérlegben a mérleg fordulónapját követő egy éven belül esedékes törlesztő részteket a rövid lejáratú kötelezettségek között kell kimutatni, de átkönyvelni nem kell.

A csoport az alábbi bontást tartalmazza:

- 421. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek,
- 422. Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek,
- 367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások.

367. Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások

Sajátos forrásoldali elszámolásokat 3. számlaosztályban mutatjuk ki az Áhsz-ben meghatározottak alapján.

Kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása a FORRÁS SQL rendszerében

1. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartásának egyedi jellegűnek kell lennie.

2. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása történhet fizikailag elkülönült nyilvántartásokban is (pl. személyi juttatások nyilvántartása, ellátások nyilvántartása, szerződések, megrendelések nyilvántartása, általános forgalmi adó nyilvántartása, támogatások nyilvántartása stb.), ha biztosított azok adatainak a 05. számlacsoportban történő folyamatos nyilvántartásba vétele.

3. Az Áhsz. 2. mellékletben felsorolt szervezetek az ott megjelölt kötelezettségvállalásokról, más fizetési kötelezettségekről vezetett nyilvántartásaikban e fejezet szerinti adatokat tartják nyilván azzal az eltéréssel, hogy azokat a 05. számlacsoportban nem vehetik nyilvántartásba és a könyvviteli számlákon nem számolhatják el az azokkal kapcsolatos gazdasági eseményeket.

4. A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartása tartalmazza legalább

- a) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség sorszámát, az azt tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, kivéve, ha a pénzügyi ellenjegyzés nem szükséges,
- b) a kötelezettségvállalást, más fizetési kötelezettséget tanúsító dokumentum megnevezését, iktató- vagy érkeztető számát, keltét,
- c) a jogosult azonosításához és a pénzügyi teljesítéshez szükséges adatokat,
- d) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség tárgyát, összegét (értékét) az egységes rovatrend rovatai szerint,
- e) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség évek szerinti megoszlását, a költségvetési évben a pénzügyi teljesítési határidőket dátum szerint, hogy abból az Áht. és Ávr. szerinti finanszírozási, likviditási terv összeállítható legyen,
- f) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség módosulásait (pl. fizetési határidő változása, utólag kapott engedmények stb.), az azokat tanúsító dokumentum megnevezését, iktatószámát, keltét, a pénzügyi ellenjegyzésre vonatkozó adatokat, ha
- g) a pénzügyi teljesítések dátumát, összegét, egységes rovatrend szerint besorolását, az utalványozás Ávr. 59. § (2) bekezdése szerinti dokumentumának azonosításához szükséges adatokat,
- h) a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végleges vagy nem végleges jellegét, végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén annak módosulásai, a pénzügyi teljesítési adatok könyvviteli számlákon történő elszámolásának időpontjait és a könyvviteli számlák megnevezését,
- i) devizában fennálló kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség esetén a kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség és annak módosulásai (ide értve az átértékelést is) összegét a forint mellett devizában is, a nyilvántartásba vételi árfolyamot, a mérlegfordulónapi árfolyamot, a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. CXCV. tv. szerinti adósságot keletkeztető ügylet esetén az államadósság számítása során alkalmazandó árfolyamot,
- j) váltóval kiváltott kötelezettség esetén a váltó kibocsátásának és a lejáratának idejét, a váltóval kiváltott kötelezettség összegét, a váltóban foglalt kamatot, a váltó bemutatásával, lejáratával, kifizetésével kapcsolatos adatokat,
- k) az esetleges egyéb megjegyzéseket.

5. Egyes sajátos kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén külön adatok nyilvántartása is szükséges a jogszabályokban előírt kötelezettségek

teljesítéséhez, így kell nyilvántartani:

- a) a költségvetési támogatások és más hasonló, ellenérték nélküli kifizetéseknél az elszámolás (beszámolás) határidejét, annak teljesítésére, elfogadására vonatkozó adatokat, az esetleges visszafizetési kötelezettség előírása esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot, az elvégzett ellenőrzéseket,
 - b) a visszatérítendő támogatások és más adott kölcsönök esetén a követelések nyilvántartásával való kapcsolatot,
 - c) közbeszerzési kötelezettség esetén a közbeszerzési dokumentációk megnevezését, iktatószámát, keltét,
 - d) termék vagy szolgáltatás beszerzése esetén a kapott számlák adatait oly módon, hogy abból az általános forgalmi adó bevallási kötelezettségnek eleget lehessen tenni, és
 - e) felhalmozási kiadások esetén a beszerzett eszközök tekintetében az immateriális javak, tárgyi eszközök nyilvántartásával való kapcsolatok leírását.
6. A függő kötelezettségekről külön nyilvántartást kell vezetni mindaddig, amíg az végleges kötelezettségvállalássá, más fizetési kötelezettséggé nem változik vagy meg nem szűnik. A nyilvántartás legalább a 4. a)-f) pontban foglaltakat tartalmazza.

44. Passzív időbeli elhatárolások

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

A mérlegben az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt a pénzügyi számvitelben elszámolt olyan eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek a mérleg fordulónapja utáni időszak eredményszemléletű bevételeit képezik. Az eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása között kell kimutatni az Szt. 44. § (2) bekezdése szerinti támogatásokat is azzal, hogy azon az egységes rovatrend B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B65. Egyéb működési célú átvett pénzeszközök rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott bevételeket kell érteni.

A mérlegben a költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása között a mérlegfordulónapja előtti időszakot terhelő költségeket, ráfordításokat kell kimutatni, amelyek csak a mérlegfordulónapja utáni időszakban merülnek fel, kerülnek számlázásra.

Az elhatárolást a költségek, ráfordítások tényleges felmerülésekor, illetve a támogatási szerződésben, megállapodásban foglaltak teljesülésekor kell megszüntetni.

A mérlegben a halasztott eredményszemléletű bevételek között az egyéb bevételként vagy pénzügyi műveletek bevételeként elszámolt:

- a) felhalmozási célra (eredményszemléletű bevétel) – visszafizetési kötelezettség nélkül – kapott, pénzügyileg rendezett támogatás véglegesen átvett pénzeszköz összegét,
- b) elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettség összegét,

amennyiben az a kötelezettség terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik (legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében),

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

A támogatásonként, a véglegesen átvett pénzeszközönként, a térítés nélkül átvett eszközönként kimutatott halasztott bevételt a fejlesztés során megvalósított eszköz, az elengedett, valamint a harmadik személy által átvállalt kötelezettséghez kapcsolódó eszköz, illetve a térítés nélkül átvett eszköz (ideértve az ajándékként, a hagyatékként kapott, a többletként fellelt eszközöket is) Szt. 47–51. § szerint meghatározott bekerülési értékének, illetve bekerülési értéke arányos részének költségkénti, illetve ráfordításkénti elszámolásakor kell megszüntetni.

A halasztott eredményszemléletű bevétel között kimutatott bevételt annak arányos részének költségként, illetve ráfordításként történő elszámolásakor kell megszüntetni.

A passzív időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódóan az intézmény tételes részletező nyilvántartást vezet.

49. Évi mérlegszámlák

491. Nyitó mérlegszámla

A számlát a főkönyvi számlák megnyitására kell használni. A számlán a nyitó tételeket a zárómérleggel egyezően "ellentétes előjellel" kell könyvelni.

492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása

A számla a saját termelésű állományváltozása, ráfordítás és a bevétel év végi zárására szolgál, amelynek egyenlegét a 416. Mérleg szerint elszámolása főkönyvi számlára kell átvezetni.

493. Zárómérlegszámla

A számlát az intézmény könyvelési számláinak lezárására kell használni. Itt kell átvezetni az 1., 4., a 494. 495. számlákat.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Kötelezettségek elszámolása

1). Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint

T0023/0024

– K05(2)

2). Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség

nyilvántartásba vétele

a költségvetési számvitel szerint T0021/0022 – K05(2)

3) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 – K422

4) A pénzügyi számvitelben a 05. számlacsoportban vezetett nyilvántartási számlákon nyilvántartott költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közül csak a végleges kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségnek minősülő tételeket lehet elszámolni kötelezettségként.

Végleges kötelezettség elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T1-8 – K421

5) Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közé

a költségvetési számvitel szerint T05(2) – K0021/0022
T0023/0024 – K05(2)

a pénzügyi szerint T421 – K422

6) Ha a pénzügyi számvitelben el nem számolt kötelezettség után kell pénzügyi teljesítést elszámolni, azt a megfelelő követelés (kölcsön, visszatérítendő támogatás) vagy költség, ráfordítás könyvviteli számlával szemben kell elszámolni.

Ha nem lehet a könyvviteli számlákon kötelezettséget kimutatni T3/5/8 – K32/33

8. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg T05(3) – K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513/05673/05743 – K003

9. A számla bruttó összegének kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint T421 – K32/33

B) Passzív időbeli elhatárolás elszámolása

1) Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T9	–	K441
----------------------------	----	---	------

2) Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T5	–	K442
----------------------------	----	---	------

3) Halasztott eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása

Pénzügyi számvitel szerint	T9	–	K443
----------------------------	----	---	------

5. Számlaosztály Költségnemek

Az 5. számlaosztály az alábbi bontást tartalmazza:

- 51. Anyagköltség,
- 52. Igénybe vett szolgáltatások költsége,
- 53. Bérköltség,
- 54. Személyi jellegű egyéb kifizetések,
- 55. Bérjárulékok,
- 56. Értékcsökkenési leírás,
- 57. Aktivált saját teljesítmények értéke,
- 59. Költségnem átvezetési számla.

51. Anyagköltség

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

52. Igénybe vett szolgáltatások költsége

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. Bérköltség

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

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

55. Bérjárulékok

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

56. Értékcsökkenési leírás

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

57. Aktivált saját teljesítmények értéke

Az aktivált saját teljesítmények értéke a saját termelésű készletek állományváltozásából és a saját előállítású eszközök aktivált értékéből áll az Szt. 76. §-a szerinti tartalommal.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Anyagok, áruk vásárlásának az elszámolása költségként

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	K053112/ – 053122/ 053132
b) Általános forgalmi adó	T0021	– K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján	T36511/3651 2	– K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	– K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	– K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	– K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

	T053112/ 053122/ 053132	K0021
a) Nettó érték		- K053112/ 053122/ 053132
	T0022	
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	- K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053113/ 053123/ 053133	- K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	- K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Beszerzéssel egyidejű anyagfelhasználás elszámolása nettó összegben (előleggel együtt)	T51 T6/7	- K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	- K36513
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	- K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36411
e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36414	- K4213
f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	- K36413
g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	- K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül)	T053113/ 053123/ 053133	– K003
b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T053513	– K003
6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül)	T4213	– K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	– K053542
b) Teljesítésként	T053543	– K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T8553	– K4213
b) Teljesítésként	T4213	– K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint: .

	T0021	K053112/ 053122/ 053132
a) Kötelezettség csökkenéseként		–
	T053112/ 053122/ 053132	K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T4213	– K9353
--	-------	---------

B) Szolgáltatás vásárlás elszámolása

1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T0021	–	K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T0021	–	K053512

2. Előleg a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó előleg a kifizetés alapján (kiküldetés esetén 36515)	T36514	–	K32/33
b) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36411	–	K32/33
c) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó	T36413	–	K32/33
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül)	T8435	–	K36414

3. Szállítói számla a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T053(2) T0022	–	K0021 K053(2)
b) Általános forgalmi adó	T053512 T0022	–	K0021 K053512
c) Nettó előleg teljesítésként	T053(3)	–	K003
d) Előleg utáni általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003

4. Szállítói számla a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleggel együtt)	T52 T6/7	–	K4213 K591
b) Előleg rendezése	T4213	–	K36514
c) Levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval)	T36412	–	K4213
d) Előleg utáni levonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése	T4213	–	K36411

e) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adóval) T36414 – K4213

f) Előleg utáni le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó rendezése T4213 – K36413

g) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T8435 – K36414

5. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó összeg (előleg nélkül) T053(3) – K003

b) Általános forgalmi adó (előleg utáni általános forgalmi adó nélkül) T053513 – K003

6. A számla bruttó összege kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint (előleg nélkül) T4213 – K32/33

7. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053542

b) Teljesítésként T053543 – K003

8. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T8553 – K4213

b) Teljesítésként T4213 – K32/33

9. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a költségvetési számvitel szerint:

Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0021 – K053(2)/
T053(2) – K0022

10. Pénzügyi teljesítéskor keletkezett árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint T4213 – K9353

Személyi juttatásokkal kapcsolatos elszámolások

C) Illetményelőleg folyósítása

Illetményelőleg a pénzügyi számvitel szerint T36515 – K32/33

D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai

- | | | | |
|---|------------------|---|------------------|
| 1. Kötelezettségvállalás a költségvetési számvitel szerint | T0021 | – | K051(2)/0522 |
| 2. Esedékes személyi juttatások a költségvetési számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T051(2)
T0022 | – | K0021
K051(2) |
| 3. Esedékes személyi juttatások a pénzügyi számvitel szerint a bérszámfejtés alapján | T53/54
T6/7 | – | K4211
K591 |
| 4. Illetményelőleg rendezése a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 5. Illetményelőleg rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K36515 |
| 6. Munkáltató követeléseinek rendezése a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelés teljesítéseként | T005 | – | K094113 |
| a) Kötelezettség teljesítéseként | T051(3) | – | K003 |
| 7. Munkáltató követeléseinek rendezése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K3514 |
| 8. Nettó személyi juttatások kifizetése a költségvetési számvitel szerint | T051(3) | – | K003 |
| 9. Nettó személyi juttatások kifizetése a pénzügyi számvitel szerint | T4211 | – | K32/33 |
| 10. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T0522
T0022 | – | K0021
K0522 |
| 11. A munkáltatót terhelő közterhek elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T55
T6/7 | – | K4212
K591 |

12. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a költségvetési számvitel szerint T051(3) – K003

13. A levont személyi jövedelemadó és más levonások átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K33

14. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003

15. A munkáltatót terhelő közterhek átutalása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33

E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása

1. Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások a pénzügyi számvitel szerint T3657 – K32/33

2. Az Egészségbiztosítási Pénztártól elszámolás alapján a következő hónapban érkezett megtérítés a pénzügyi számvitel szerint (kifizetőhelyi költségtérítés + megelőlegezett ellátások – munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás) T33 – K3657

3. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T094112 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K094113

4. Kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3514 – K9244

b) Teljesítésként T3657 – K3514

5. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggként T0022 – K0522

b) Teljesítésként T0523 – K003

6. Pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként	T55 T6/7	-	K4212 K591
----------------------	-------------	---	---------------

b) Teljesítésként	T4212	-	K3657
-------------------	-------	---	-------

7. A dolgozó(k) illetményének csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 1. pontja szerinti fordítottjaként*

8. A dolgozó(k) illetményének csökkentése (le nem dolgozott személyi juttatások) a pénzügyi számvitel szerint: *e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 3. pontja szerinti fordítottjaként*

F) December havi személyi juttatásokkal és közterheikkel kapcsolatos elszámolások

1. December havi személyi juttatások elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T53/54 T6/7	-	K442 K591
--	----------------	---	--------------

2. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése a pénzügyi számvitel szerint	T3661	-	K32/33
--	-------	---	--------

3. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T55 T6/7	-	K442 K591
--	-------------	---	--------------

4. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T371	-	K9244
---	------	---	-------

5. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elhatárolása a pénzügyi számvitel szerint	T442 T591	-	K53/54 K6/7
---	--------------	---	----------------

6. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 2. pontja szerint (kapcsolódó tétel lehet a cím 5. pontja szerint elszámolás)*

7. December havi személyi juttatások elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint (*kapcsolódó tétel lehet az e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 5. és 7. pontjai szerint elszámolások*) T442 – K4211
8. December havi személyi juttatások decemberi kifizetése rendezése a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K3661
9. December havi nettó személyi juttatások kifizetése: *e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 8. és 9. pontja szerint*
10. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet D) A személyi juttatásokkal és a kapcsolódó közterhekkel kapcsolatos gazdasági események elszámolásai cím 10. pontja és a D) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 5. pontja szerint*
11. December havi személyi juttatások után a munkáltatót terhelő közterhek, pénzforgalomban nem jelentkező munkáltatót terhelő táppénz hozzájárulás elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T442 – K4212
12. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet D) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 3. pontja szerint*
13. December havi kifizetőhelyi költségtérítés elszámolása a következő évben a pénzügyi számvitel szerint T3514 – K371
14. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a költségvetési számvitel szerint: *e fejezet E) Megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása cím 7. pontja szerint*
15. December havi, pénzforgalomban nem jelentkező táppénzhez kapcsolódó, a dolgozó(k) illetménye csökkentésének (le nem dolgozott személyi juttatások) elszámolása januárban a pénzügyi számvitel szerint T4211 – K442

G) A személyi jövedelemadóról szóló törvény szerinti reprezentáció és üzleti ajándék elszámolása

1. Munkavállalónak utólagos elszámolásra kiadott előleg elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T36515	–	K32/33
2. Az előleggel való elszámolás a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	–	K36515
3. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla a költségvetési számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K051232
b) Általános forgalmi adó kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K053512
c) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként	T0022	–	K0522
d) Nettó összeg teljesítésként	T051233	–	K003
e) Általános forgalmi adó teljesítésként	T053513	–	K003
4. Az elszámoláskor benyújtott szállítói számla alapján a pénzügyi számvitel szerint			
a) Nettó összeg kötelezettségként	T54/211 T6/7	–	K4211 K591
b) Levonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36412	–	K4213
c) Le nem vonható általános forgalmi adó kötelezettségként	T36414	–	K4213
d) Le nem vonható előzetesen felszámított általános forgalmi adó átvezetése	T8435	–	K36414
e) Kifizetőt terhelő közterhek kötelezettségként	T55 T6/7	–	K4212 K591
f) Nettó összeg teljesítésként	T4211	–	K32/33
g) Általános forgalmi adó teljesítésként	T4213	–	K32/33

5. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint T0523 – K003

6. A munkáltatót terhelő közterhek kifizetésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint T4212 – K33

H) Számlát terhelő díjak, jutalékok elszámolása

1. Számlát terhelő díjak, jutalékok a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként T0022 – K053372

b) Teljesítésként T053373 – K003

2. Számlát terhelő díjak, jutalékok a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettségként T52 – K4213

b) Teljesítésként T4213 – K33

6. Számlaosztály

Költséghelyek, általános költségek

A szakfeladathoz közvetlenül nem hozzárendelhető költségek évközi elszámolására a 6. számlaosztály használható. A 6. számlaosztályban a költségeket a következők szerint kell elszámolni:

- 61. Javító-karbantartó műhelyek költségei számlacsoportban kell kimutatni a tárgyi eszközök saját vállalkozásban megvalósított felújítási, javítási költségeit,
- 62. Egyéb kisegítő részlegek költségei számlacsoportban kell kimutatni azoknak az üzemeknek, műhelyeknek – például mosoda, energiaüzem, ételmezési üzem – a költségeit, amelyek nem közvetlenül szolgálják a tevékenységet,
- 63. Szakmai egységek költségei számlacsoport tartalmazza a sajátos, az alaptevékenység részeként működő szakmai részlegek – például laboratóriumok, dokumentációs tárak, szertárak – költségeit,
- 64. Szakágazatok általános költségei számlacsoport azoknak a költségeknek a kimutatására szolgál, amelyek több, azonos szakágazathoz tartozó szakfeladatot terhelnek,
- 66. Központi irányítás költségei számlacsoport tartalmazza a szervezet egészére kiterjedő költségeket, ha azok nem a kisegítő vagy szakmai részlegekben merülnek fel.

A pénzügyi könyvvizetés során a költségeket elsődlegesen az 5. számlaosztályban költségnemek szerint, másodlagosan az 591. Költségnem átvezetési számla használatával a 6. vagy 7. számlaosztály könyvviteli számláin kell könyvelni. Az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei elszámolására szolgáló könyvviteli számlákat a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

7. Számlaosztály

Tevékenységek költségei

A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás elkészítéséhez szükséges adatokat a 7. számlaosztály tartalmazza. A 7. számlaosztályt a tevékenység során használt szakfeladatok szerint tovább kell tagolni.

Az intézmény által használt szakfeladatok.

8. Számlaosztály

Elszámolt költségek és ráfordítások

81. Anyagjellegű ráfordítások

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

- 811. Anyagköltség
- 812. Igénybe vett szolgáltatások értéke
- 813. Eladott áruk beszerzési értéke
- 814. Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke

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

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.

Az eladott áruk beszerzési értéke között kell kimutatni az egységes rovatrend K313. Árubeszerzés rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások között kell kimutatni az egységes rovatrend K335. Közvetített szolgáltatások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

82. Személyi jellegű ráfordítások

A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből, bérjárulékokból állnak.

- 821. Bérköltség
- 822. Személyi jellegű egyéb kifizetések
- 823. Bérjárulékok

A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek, K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektpremium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan

vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni az egységes rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

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

83. Értékcsökkenési leírás

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

84. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kell elszámolni az immateriális jószág, a tárgyi eszköz értékesítésekor azok könyv szerinti értékét, a hiányzó, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értékét, és a különféle egyéb ráfordításokat.

- 841. Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke
- 842. Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti értéke
- 843. Különféle egyéb ráfordítások

A különféle egyéb ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,
- b) a kötelezett megszűnése és a más okból behajthatatlan - vásárolt követelésnek nem minősülő - követelés leírt összegét,
- c) a térítés nélkül átadott részesedésnek, értékpapírnak vagy vásárolt követelésnek nem minősülő - eszközök nyilvántartás szerinti értékét,
- d) az egységes rovatrend K502. Elvonások és befizetések, K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre. K81 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K84 Egyéb felhalmozási támogatások államháztartáson belülre, K85 Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartásról kívülre, K87 Lakástámogatás, K88 Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak, K89 Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre és K915. Központi,

irányító szervi támogatás folyósítása rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket,

- e) az egységes rovatrend K355. Egyéb dologi kiadások, K4. Ellátottak pénzbeli juttatásai, K501. Nemzetközi kötelezettségek, K503. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre, K507. Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre, K509. Árkiegészítések, ártámogatások, K510. Kamattámogatások, K511. Működési célú támogatások az Európai Uniónak és K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, ide értve a veszteség jellegű kerekítési különbözetet is,
- f) az előzetesen felszámított, le nem vonható általános forgalmi adót,
- g) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének összegét,
- h) az eredeti követelést engedményezőnél az átruházott követelésnek a könyv szerinti értékét a követelés átruházásakor,
- i) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag adott engedmény szerződés szerinti összegét,
- j) a behajthatatlannak nem minősülő, a forgóeszközök között kimutatott – vásárolt követelésnek nem minősülő – elengedett követelés könyv szerinti értékét,
- k) a tartozásátvállalás során - ellentételezés nélkül - átvállalt kötelezettség szerződés (megállapodás) szerinti összegét – az Szt. 33. § (1) bekezdésének figyelembevételével - a tartozást átvállalónál.

85. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai a fizetendő kamatokból és kamatjellegű ráfordításokból, a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztéséből és a pénzügyi műveletek egyéb ráfordításaiból állnak.

853. Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások

854. Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése és annak visszaírása

855. Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai

A fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások között kell elszámolni:

- a) az egységes rovatrend K353. Kamatkiadások rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, és
- b) a mérleg fordulónapjáig még le nem zárt kamatfedezeti ügyletek (határidős, swap és azonnali ügyletek) időarányos veszteségét, legfeljebb a fedezett alapügylet időarányos nyereségének összegéig.

A részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése között kell elszámolni a részesedések, értékpapírok, pénzeszközök elszámolt értékvesztését, csökkentve azt a korábban leírt értékvesztések visszaírt összegével.

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) a külföldi pénzügyi értékre szóló követeléshez kapcsolódó, a költségvetési évben realizált árfolyamvesztéseket,

A pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai között kell kimutatni:

- a) a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzügyi értékre szóló követelés, a befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamvesztéseket;
- b) a térítés nélkül átadott, elengedett, behajthatatlannak minősített, a forgóeszközök között kimutatott vásárolt követelés leírt összegét, továbbá a vásárolt követelés könyv szerinti értékének azon részét, amelyre a befolyt összeg nem nyújt fedezetet;
- c) a vásárolt követelés értékesítésekor az eladási ár és a könyv szerinti érték közötti – veszteségjellegű – különbözetet;
- d) 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.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Behajthatatlan követelés elszámolása

- | | | |
|---|------------|----------|
| 1. Behajthatatlan követelés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Behajthatatlan követelés a pénzügyi számvitel szerint | T8432/8433 | – K35 |

B) Követelés elengedése

- | | | |
|---|-------|----------|
| 1. Követelés elengedése a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – K09(2) |
| 2. Követelés elengedése a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – K351 |

C) Követelés értékvesztésének és értékvesztés visszaírásának elszámolása

- | | | | |
|---|--------|---|--------|
| 1. Értékvesztés a költségvetési számvitel szerint | T0041 | – | K09(2) |
| 2. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K358 |
| 3. Értékvesztés visszaírása a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | – | K0041 |
| 4. Értékvesztés visszaírása a pénzügyi számvitel szerint | T358 | – | K9244 |

D) Adott előlegek értékvesztésének és visszaírásának elszámolása

- | | | | |
|---|---------|---|---------|
| 1. Értékvesztés a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K36518 |
| 2. Előleg értékvesztésének elszámolása kiadásként a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0022 | – | K053552 |
| b) Teljesítésként | T053553 | – | K003 |
| 3. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a pénzügyi számvitel szerint | T36518 | – | K9244 |
| 4. Értékvesztés visszaírásának elszámolása a költségvetési számvitel szerint | | | |
| a) Követelésként | T094112 | – | K004 |
| b) Teljesítésként | T005 | – | K094113 |

E) Tartozásátvállalás (kötelezettség átvállalása) elszámolása

- | | | | |
|--|------------|---|--------|
| 1. Átvállalt kötelezettségek a költségvetési számvitel szerint kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként | T0021/0022 | – | K05(2) |
| 2. Átvállalt kötelezettségek a pénzügyi számvitel szerint | T8435 | – | K42 |
| 3. Időbeli elhatárolás a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 33. § (1) bekezdése és az Áhsz. 13. § (10) bekezdése szerint) | T373 | – | K8435 |

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént T0022 – K053552

b) Kiadás teljesítéseként T053553 – K003

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggént T8435 – K4213

b) Kiadás teljesítésként T4213 – K32/33

G) Behajtási költségátalány elszámolása

1. A megállapított behajtási költségátalány összegének végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggént történő T0022 – K053552 nyilvántartásba vétele költségvetési számvitel szerint

2. A megállapított behajtási költségátalány összegének kötelezettséggént történő nyilvántartásba vétele pénzügyi T8435 – K4213 számvitel szerint

3. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása T053553 – K003 költségvetési számvitel szerint

4. A behajtási költségátalány pénzügyi teljesítésének elszámolása T4213 – K32/33 pénzügyi számvitel szerint

9. Számlaosztály

Eredményszemléletű bevételek

91. Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei

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

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

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

92. Egyéb eredményszemléletű bevételek

A tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni:

- a) a kapott osztalék kivételével az egységes rovatrend B404. Tulajdonosi bevételek rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket, és
- b) 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.

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

A központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei között kell elszámolni az egységes rovatrend B816. Központi, irányító szervi támogatás rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket.

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

A különféle egyéb eredményszemléletű bevételek között kell elszámolni:

- a) anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözetének összegét,

- b) térítés nélkül átvett eszközök bekerülési értékét,
- c) az ajándékként, hagyatékként kapott, többletként fellelt eszközök bekerülési értékét
- d) az egységes rovatrend B12. Elvonások és befizetések bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- e) 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,
- f) 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,
- g) az immateriális javak, a tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenésének, a követelések és a készletek értékvesztésének visszaírt összegét,
- h) a szerződésen alapuló – konkrét termékhez, anyaghoz, áruhoz, szolgáltatásnyújtáshoz közvetve kapcsolódó, nem számlázott – utólag kapott engedmény szerződés szerinti összegét,
- i) 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 eredményszámlázatú bevételei

A pénzügyi műveletek egyéb eredményszámlázatú bevételei között kell elszámolni

- a) az egységes rovatrend B4092. Egyéb pénzügyi műveletek bevételei rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon követelésként nyilvántartott összegeket,
- b) a deviza- és valutakészletek forintra átváltásával kapcsolatos árfolyamnyereséget, valamint a külföldi pénzürtékre szóló kötelezettséghez kapcsolódóan a költségvetési évben realizált árfolyamnyereséget, és
- c) a pénzügyi műveletek egyéb bevételei között kell kimutatni a valutakészlet, a deviza, a külföldi pénzürtékre szóló követelés, befektetett pénzügyi eszköz, értékpapír és kötelezettség mérlegfordulónapi értékelésekor – a Szt. 60. § (3) bekezdése szerint – összevontan elszámolt árfolyamnyereséget,
- d) 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.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Szolgáltatás nyújtás elszámolása

1. Számlázott eladási ár a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T094022/ 094032/ 094052	– K0041
----------------	-------------------------------	---------

b) Általános forgalmi adó	T094062	– K0041
---------------------------	---------	---------

2. Számlázott eladási ár a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó érték	T3514	– K912
----------------	-------	--------

b) Általános forgalmi adó	T3514	– K36422
---------------------------	-------	----------

3. A számla kiegyenlítése a költségvetési számvitel szerint

a) Nettó érték	T005	K094023/ – 094033/ 094053
----------------	------	---------------------------------

b) Általános forgalmi adó	T005	– K094063
---------------------------	------	-----------

4. A számla kiegyenlítése a pénzügyi számvitel szerint	T32/33	– K3514
--	--------	---------

B) Közhatalmi bevételekkel kapcsolatos elszámolások

A beszedő szervezetet megillető közhatalmi bevételek elszámolása

1. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a költségvetési számvitel szerint	T093(2)	– K0041
---	---------	---------

2. A közhatalmi bevétel követelésként való előírása a pénzügyi számvitel szerint	T3513	– K911
--	-------	--------

3. Teljesítés a költségvetési számvitel szerint	T005	– K093(3)
---	------	-----------

4. Teljesítés a pénzügyi számvitel szerint	T33	– K3513
--	-----	---------

5. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a költségvetési számvitel szerint

a) Követelés csökkenésként T0041 – K093(2)

b) Teljesítés csökkenésként T093(3) – K005

6. Visszatérítési kötelezettség ismertté válásakor elszámolás a pénzügyi számvitel szerint T911 – K36711

7. Visszatérítési kötelezettség teljesítése a pénzügyi számvitel szerint T36711 – K33

8. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a költségvetési számvitel szerint: az 5. pont szerintiek fordítottjaként

9. A visszatérítés miatti negatív közhatalmi bevételek nullára módosítása év végén a pénzügyi számvitel szerint T3513 – K911

10. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a költségvetési számvitel szerint

a) Végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettséggé T0022 – K053552

b) Teljesítésként T053553 – K003

11. A visszatérítés miatt a nulla és a negatív egyenleg közötti különbözet elszámolása (év végén) a pénzügyi számvitel szerint

a) Kötelezettséggé T8435 – K4213

b) Teljesítésként a kötelezettség és követelés összevezetésével T4213 – K3513

C) Központi, irányító szervi támogatás elszámolása

1. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként T098162 – K0041

b) Teljesítésként T005 – K098163

2. Központi, irányító szervi támogatás jóváírása a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként T3518 – K921

b) Teljesítésként T33 – K3518

D) Kötelezettségek elengedés elszámolása

1. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség elengedése a költségvetési számvitel szerint T05(2) – K0022

2. Kötelezettség elengedése a pénzügyi számvitel szerint T42 – K9244

3. Időbeli elhatárolás, ha a kötelezettség az annak terhére beszerzett eszközökhöz kapcsolódik, legfeljebb a kapcsolódó eszközök nyilvántartás szerinti értékében a pénzügyi számvitel szerint (az Szt. 45. § (1) bekezdés *b*) pontja szerint) T9244 – K443

E) Adott engedmény elszámolása

1. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)

2. Konkrét számlához kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint

a) Nettó eladási ár T912/9244 – K3514/3515

b) Kiszámlázott általános forgalmi adó T36422 – K3514

3. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a költségvetési számvitel szerint T0041 – K09(2)

4. Konkrét számlához nem kapcsolódó adott engedmény a pénzügyi számvitel szerint T8435 – K35

F) Kerekítési különbözet elszámolása

1. Kerekítési különbözet elszámolása költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T094112	-	K0041
b) Teljesítésként	T005	-	K094113

2. Kerekítési különbözet elszámolása pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9244
b) Teljesítésként	T32/33	–	K3514

G) Számlán jóváírt kamat elszámolása

1. Számlán jóváírt kamat a költségvetési számvitel szerint

a) Követelésként	T0940812 /0940822	–	K0041
b) Teljesítésként	T005	–	K0940813 /0940823

2. Számlán jóváírt kamat a pénzügyi számvitel szerint

a) Követelésként	T3514	–	K9333/934
b) Teljesítésként	T33	–	K3514

0. Számlaosztály

Nyilvántartási számlák

Pénzügyi számvitel

01. Befektetett eszközök

02. Készletek

A fenti két számlacsoport azokat a nyilvántartási számlákat tartalmazza, amelyeken kimutatott tételek a mérleg szerinti eredményt és a saját tőke összegét közvetlenül nem befolyásolják. A 01. és 02. számlacsoportban a 006 Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a könyvelés.

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

A 02. Készletek számlacsoportban kell nyilvántartani az olyan értékkel rendelkező készleteket, amelyek nem szerepeltethetők a mérlegben. Ide tartoznak a bérbe vett, letétbe és a bizományba átvett készletek.

Költségvetési számvitel

A költségvetési számvitelben a 03–09. főkönyvi számlacsoportok számláira és a kapcsolódó ellenszámlákra kell könyvelni.

03. Függő és biztos (jövőbeni) követelések

04. Függő kötelezettségek

05. Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés

09. Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés

A 05. és 09. számlacsoportok további alábontása az Áhsz. 16. mellékletében meghatározott rovatrendi besoroláshoz igazodik.

A főkönyvi számlák felépítése

05 kiadási rovat (1) előirányzat
(2) kötelezettségvállalás
(3) teljesítés

09 bevételi rovat (1) előirányzat
(2) követelés
(3) teljesítés

Az Szt. 3. § (8) bekezdés 17. és 18. pontja szerinti függő és biztos (jövőbeni) követeléseket,

valamint az Szt. 3. § (8) bekezdés 14. pontja szerinti függő kötelezettségeket – ide értve az egységes rovatrend K506. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről, K84. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, K512. Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülről és K89. Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülről rovatokon nyilvántartott kiadásokból előlegként kifizetett támogatásokkal, illetve B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről és B25. Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovatokon nyilvántartott bevételek közül az előlegként kapott támogatásokkal kapcsolatos elszámolási követeléseket és kötelezettségeket is – a 03. és 04. számlacsoportban a 006. Egyéb nyilvántartási ellenszámlával szemben kell nyilvántartani.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláin a 001. Előirányzat nyilvántartási ellenszámlával szemben történik az eredeti előirányzat, majd azt követően annak módosítása, átcsoportosítása, zárolása, törlése nyilvántartásba vétele.

A kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek nyilvántartási számláin a 002. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámlával szemben történik azok növekedésének – így különösen annak keletkezése, árfolyam-változás miatti növekedése – és a teljesítés kivételével csökkenésének – így különösen annak más általi átvállalása, elengedése, árfolyam-változás miatti csökkenése – nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az végleges vagy nem végleges, költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalásnak, más fizetési kötelezettségeknek minősül.

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

Az intézmény további nyilvántartásokat alakít ki a FORRÁS SQL rendszerében az alábbiakra:

- a) a költségvetési számvitelben a kötelezettségvállalások és végleges kötelezettségvállalások elkülönítése a 05. számlacsoporthoz kapcsolódóan, rovatrend szerinti megbontásban;
- b) a költségvetési számvitelben az előző évi maradvány felhasználásához külön részletező nyilvántartást kell vezetni jogcímenként, évenként;
- c) a kormányzati funkciókra történő kiadási és bevételi teljesítéseket rovatrendi bontásban kell gyűjteni.

A követelések nyilvántartási számláin a 004. Követelések nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a követelés növekedésének – így különösen annak előírása, vásárlása, átvétele, elszámolt értékvesztés visszaírása, árfolyam- változás miatti növekedése - és a teljesítés kivételével csökkenésnek – így különösen annak behajthatatlanná válása, értékesítése, átadása, elengedése, elszámolt értékvesztés, árfolyam-változás miatti csökkenés - nyilvántartásba vétele attól függően, hogy az költségvetési évben esedékes vagy költségvetési évet követően esedékes követelésnek minősül. Nem lehet a

követelések nyilvántartási számláin nyilvántartani az Szt. szerinti biztos (jövőbeni) követeléseket.

A teljesítések nyilvántartási számláin a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlával vagy a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlával szemben történik a kiadás és a bevétel nyilvántartásba vétele attól függően, hogy a kiadás vagy a bevétel mely tevékenység, kormányzati funkció végzése során merült fel.

Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

A könyvviteli zárlat

A könyvviteli zárlat során havonta, negyedévente és évente az elszámolási időszakokat követően el kell végezni a folyamatos könyvelés teljessé tétele érdekében szükséges kiegészítő, helyesbítő, egyeztető, összesítő könyvelési munkákat, a könyvviteli, valamint a költségvetési könyvvitel során vezetett nyilvántartási számlák lezárását, és – a havi, negyedéves, éves könyvviteli zárlat alátámasztására – a főkönyvi kivonat elkészítését.

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

Könyvviteli zárlatot kell elvégezni:

- a) havonta, a tárgyhót követő hónap 10. napjáig,
- b) negyedévente, a tárgynegyedévet követő hónap 10. napjáig, és
- c) évente, a mérlegkészítés időpontjáig.

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

A havi könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek egyeztetését a részletező nyilvántartásokkal,
- b) az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon rögzített gazdasági események összesített bizonylaton történő feladását a könyvviteli számlákra,
- c) az Áhsz. 12. § (6) bekezdése szerinti esetben a használatból kivont immateriális javak, tárgyi eszközök átsorolását az átsorolt, követelés fejében átvett készletek

közé,

- d) az általános forgalmi adó havi bevallásra kötelezett alanyánál az általános forgalmi adó megállapításával kapcsolatos elszámolásokat, egyeztetéseket, ennek során az általános forgalmi adó elszámolásai között nyilvántartott előzetesen felszámított, nem levonható általános forgalmi adó átvezetését a más különféle egyéb ráfordítások közé, és
- e) a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését a bevallásokban szereplő adatokkal.

A negyedéves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi könyvviteli zárlat keretében elvégzendő feladatokat,
- b) az immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek állományváltozásainak – így különösen saját előállítás, anyagfelhasználás, selejtezés, hasznosítható hulladék készletre vétele, aktiválás, térítés nélküli átadás, átvétel – elszámolását, ide nem értve a havi könyvviteli zárlati teendő c) pontja szerinti átsorolást, a követelések, kötelezettségek fejében történő átadást, átvételt,
- c) a befektetett eszközök és a forgóeszközök téves besorolásának helyesbítését,
- d) a terv szerinti és a terven felüli értékcsökkenés elszámolását,
- e) az egyszerűsített értékelési eljárás alá vont követelések esetén az értékvesztés és annak visszairása az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon,
- f) az előző évek éves költségvetési beszámolóit esetleges helyesbítésének elszámolását,
- g) a havi könyvviteli zárlati teendő d) és e) pontja szerinti feladatokat a negyedéves bevallások tekintetében, a könyvviteli számlákon kimutatott adó, járulék és más közteher kötelezettségek egyeztetését az adófolyószámlával,
- h) a 003. Kiadások nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott kiadások, valamint a 005. Bevételek nyilvántartási ellenszámlán nyilvántartott bevételek felosztását,
- i) a főkönyvi kivonat alapján a könyvelés helyességének ellenőrzését.

Az intézmény a költségvetési és a pénzügyi könyvvitel során olyan integrált számítógépes rendszert alkalmaz, amely használatával egy gazdasági esemény hatása egyszerre jelenik meg mind a könyvviteli számlákon, mind a költségvetési számvitel során vezetett nyilvántartási számlákon, nem kell a havi és a negyedéves könyvviteli zárlat azon feladatait elvégezni, amelyek elvégzését az integrált számítógépes rendszer a gazdasági események rögzítésével biztosítja.

Az éves könyvviteli zárlat keretében el kell végezni:

- a) a havi és negyedéves könyvviteli zárlati feladatokat,
- b) az előirányzatok és a teljesítések tekintetében a költségvetési évre vonatkozó gazdasági események hatásait legkésőbb a tárgyévet követő év január 31-ig kell elszámolni,
- c) a pénzeszközök átvezetési számláin az elszámolásokat rendezni kell a pénzeszközök könyvviteli számláival szemben, év végén a pénzeszközök átvezetési

számláinak nem lehet egyenlege, a mérlegben ezen a jogcímen tétel nem mutatható ki,

- d) az azonosítás alatt álló tételek főkönyvi számlának év végén nem lehet egyenlege, az ezen történt elszámolásokat át kell vezetni a költségvetési számvitelben a megfelelő nyilvántartási számlákra, valamint a pénzügyi számvitelben a megfelelő könyvviteli számlákra,
- e) a leltári különbözetek elszámolását, az eltérések okainak kivizsgálását,
- f) az eszközök értékelését, a negyedéves könyvviteli zárlati teendő e) pontja szerinti kivétellel az értékvesztés elszámolását és annak visszaírását, az esetleges terven felüli értékcsökkenés visszaírását,
- g) a külföldi pénzeszközre szóló eszközök és források, valamint a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek mérleg fordulónapján történő átértékelését, a követelések és a kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek esetén az egységes rovatrend rovataihoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt,
- h) a behajthatatlan követelések elszámolását,
- i) az időbeli elhatárolások elszámolását,
- j) az 5. számlaosztály 51-56. számlacsoport könyvviteli számláinak átvezetését a 8. számlaosztály könyvviteli számláira,
- k) a 6. számlaosztályban könyvelt általános költségek felosztását a 7. számlaosztály könyvviteli számláira a 691. Általános költségek átvezetési számla közbeiktatásával,
- l) az 571. Saját termelésű készletek állományváltozása és 572. Saját előállítású eszközök aktivált értéke könyvviteli számláinak átvezetését a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlára,
- m) a 8. és 9. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számlával szemben,
- n) a 6-os számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását a 691. Általános költségek átvezetési számla könyvviteli számlával, a 7. számlaosztály könyvviteli számláinak lezárását az 591. Költségnem átvezetési számla könyvviteli számlával szemben,
- o) a 492. Mérleg szerinti eredmény elszámolása könyvviteli számla átvezetését a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számlára,
- p) az 1-4. számlaosztály könyvviteli számlák lezárását a 493. Zárómérleg számla könyvviteli számlával szemben, és
- q) 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.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelésének elszámolása

1. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint	T494	- K31-33
2. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint	T31-33	- K494
3. Árfolyamveszteség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege veszteség jellegű	T8551/8552	- K494
4. Árfolyamnyereség a pénzügyi számvitel szerint, ha az 1-2. pontot követően a pénzeszközökre a 494. számla egyenlege nyereség jellegű	T494	- K9351/9352

B) Könyvviteli zárlat sajátos feladatai

	T231	K571
1. Záró befejezetlen termelés		-
	T591	6/7
2. 6-os számlaosztály számláinak lezárása	T691	- K6
3. 6-os számlaosztály számláinak átvezetése	T7	- K691
4. 7. számlaosztály számláinak zárása	T591	- K7
5. 51-56. számlacsoport számláinak átvezetése	T81-83	- K51-56
6. 57. számlacsoport számláinak átvezetése (egyenlegtől függően)	T492/57	- K57/492
7. 8. számlaosztály számláinak zárása	T492	- K8
8. 9. számlaosztály számláinak zárása	T9	- K492
9. 492-es számla átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/492	- K492/416
10. Mérlegszámlák zárása	T493/1-4	- K1-4/493
11. Pénzügyi teljesítés nyilvántartási számláinak zárása	T003 T09(3)	- K05(3) K005

12. Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség, követelés nyilvántartási számláinak zárása	T05(2) T0041	- K0022 K09(2)
13. Előirányzatok nyilvántartási számláinak zárása	T001 T09(1)	- K05(1) K001

Nyitó tételek, nyitás utáni rendező feladatok

A költségvetési év kezdetére el kell végezni az 1-4 számlaosztály könyvviteli számláinak megnyitását a 491. Nyitómérleg számla könyvviteli számlával szemben.

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

- a 416. Mérleg szerinti eredmény könyvviteli számla átvezetését a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára,
- a költségvetési évben esedékes és költségvetési évet követően esedékes követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek közötti átvezetéseket a nyilvántartási számlákon és a könyvviteli számlákon egyaránt.

A bevételi és kiadási előirányzatok nyilvántartási számláit az elemi költségvetés jóváhagyását követően kell megnyitni.

Az előző évi maradványt bevételként és kiadásként az előző évi beszámoló elkészültét követően kell nyilvántartásba venni.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Könyvviteli nyitás feladatai

1. A mérleg számlák nyitása	T1-4/491	- K491/1-4
2. Mérleg szerinti eredmény átvezetése (egyenlegtől függően)	T416/414	- K414/416
	T571	- K231
3. Befejezetlen termelés visszavezetése	T6/7	- K591
4. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T09(2) T0042	- K0041 K09(2)
5. Költségvetési évben esedékes követelések átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T351	- K352

6. Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek átvezetése a költségvetési számvitel szerint	T0021/0022 T05(2)	- K05(2) K0023/0024
--	----------------------	------------------------

7. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek átvezetése a pénzügyi számvitel szerint	T422	- K421
---	------	--------

B) Előirányzatok elszámolása

1. Eredeti előirányzat (elemi költségvetés alapján)	T05(1) T001	- K001 K09(1)
---	----------------	------------------

2. Kiadási előirányzatok zárolása	T001	- K05(1)
-----------------------------------	------	----------

3. Előirányzatok módosítása (átcsoportosítása)

a) Csökkenés	T001 T09(1)	- K05(1) K001
--------------	----------------	------------------

b) Növekedés	T05(1) T001	- K001 K09(1)
--------------	----------------	------------------

C) Maradvány elszámolása

1. Költségvetési maradvány elszámolása a költségvetési számvitel szerint

a) Bevételi előirányzatként	T001	- K0981311
-----------------------------	------	------------

b) Kiadási előirányzatként	T05(1)	- K001
----------------------------	--------	--------

c) Követelésként	T0981312	- K0041
------------------	----------	---------

d) Teljesítésként	T005	- K0981313
-------------------	------	------------

A hibák javítása

A költségvetési beszámolóval le nem zárt időszakkal kapcsolatos hibákat a könyvelés keretében, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével és a helyes tétel Áhsz. szerinti megfelelő könyvelésével kell javítani. Amennyiben a hibák javítása csak a 00. és a 01-04. alábontott könyvviteli számlákat érinti, a hiba a hibát okozó tétel visszakönyvelése helyett az érintett könyvviteli számlák közötti átkönyveléssel is javítható.

Az Áhsz. 54/A. § (3) bekezdésében meghatározott kivétellel a mérlegfordulónap és a

mérlegkészítés időpontja között feltért hibákat, a hibát okozó tétel visszakönyvelésével, mérlegfordulónapi időponttal kell javítani. Ezt a rendelkezést kell alkalmazni abban az esetben is, ha a mérlegkészítés időpontja, és a beszámoló jóváhagyása között a beszámoló jóváhagyására jogosult a részére megküldött beszámoló javítását rendeli el.

A mérlegfordulónap és a mérlegkészítés időpontja között feltárt, a költségvetési számvitel előirányzatok és teljesítések nyilvántartására szolgáló nyilvántartási számláit érintő hibák a tárgyévet követő január 31. napjáig vagy az Áhsz. 54/A. § (5) bekezdés alapján elrendelt hibajavítás keretében javíthatók az Áhsz. 54/A. § (2) bekezdés szerint.

A mérlegkészítés időpontját követően a feltárt hibákat a feltárás időszakának könyvelése keretében kell a hibát okozó tétel könyvvezetésével javítani. Kivétel az Áhsz 54/A.§ (5) bekezdése szerint elrendelt javításokat.

A költségvetési számvitelben a bevételek és kiadások téves rovaton történő nyilvántartásba vétele a mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - nem javítható.

A mérlegkészítés időpontját követően - az Áhsz 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - a pénzügyi számvitelben a kizárólag mérlegszámlákat érintő hibákat az eszközök, illetve források besorolásának javítása esetén az érintett számlák között, egyéb esetben a felhalmozott eredménnyel szemben történő könyveléssel kell javítani.

A mérlegkészítés időpontját követően- Áhsz 54/A.§ (5) bekezdése szerinti esetek kivételével - pénzügyi számvitelben az eredményszámlákat is érintő hibákat az eredményszámlákon történő könyveléssel kell javítani. A jelentős összegű hibákat a könyvviteli zárlatot megelőzően át kell vezetni a 414. Felhalmozott eredmény könyvviteli számlára.

GAZDASÁGI ESEMÉNYEK ELSZÁMOLÁSAI

A) Költségvetési évben nyilvántartásba vett tévesen, hibásan teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évben történő visszatérülésének elszámolása

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint

a) Teljesítés csökkentéseként T09(3) – K005

b) Követelés korigálásaként T004 – K09(2)

2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint

a) Bevétel csökkentésként	T9	–	K351
b) Követelés átvezetéseként kapott előlegbe	T351	–	K36711
3. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T36711	–	K32/33
4. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint			
a) Teljesítés csökkentéseként	T003	–	K05(3)
b) Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség csökkentéseként	T05(2)	–	K0022
5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint			
a) Költség, ráfordítás, eszköz csökkentéseként	T42	–	K1/2/5/8
b) Kötelezettség átvezetéseként	T36516	–	K42
6. Visszatérítés pénzforgalmi teljesítése	T32/33	–	K36516

B) Tévesen, hibásan nyilvántartásba vett, teljesített költségvetési bevételeknek és kiadásoknak a költségvetési évet követően történő elszámolása közhatalmi bevételek kivételével

1. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása az adott bevétel visszatérítésének nyilvántartásba vételére rendelt rovaton téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint	T0022	–	K05(2)
2. Költségvetési bevételek visszatérítésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint	T8	–	K421
3. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint	T05(3)	–	K003
4. Költségvetési bevételek pénzforgalmi visszatérítésének elszámolása a pénzügyi számvitel szerint	T421	–	K32/33

- | | | | |
|--|--------|---|--------|
| 5. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása az adott kiadás visszatérítésének nyilvántartásba vételére elrendelt rovaton a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a költségvetési számvitel szerint | T09(2) | - | K004 |
| 6. Költségvetési kiadások visszatérülésének elszámolása a téves, hibás nyilvántartásba vétel, teljesítés ismertté válásakor a pénzügyi számvitel szerint | T351 | - | K9 |
| 7. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása a költségvetési számvitel szerint | T005 | - | K09(3) |
| 8. Költségvetési kiadások pénzforgalmi visszatérülésének elszámolása pénzügyi számvitel szerint | T32/33 | - | K351 |

A részletező nyilvántartások vezetésének szabályai

1. A befektetett eszközökhöz kapcsolódó analitikus nyilvántartások

1.1. Immateriális javak és tárgyi eszközök

Az eszközök bruttó értékével számszerűen egyező analitikus nyilvántartást kell vezetni. Az eszközöket egyedileg kell nyilvántartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

1.2. Tartósan adott kölcsönök

A munkáltatói kölcsönökről olyan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből a kölcsönadott pénzeszközök miatti követelések összege adósokként kimutatható. A nyilvántartásnak az alábbi adatokat kell legalább tartalmaznia:

- a) adós neve, azonosító adatai,
- b) az adott kölcsön összege,
- c) kölcsön lejárat ideje, kölcsön kezdő törlesztő részlete, túlfizetés/hátralék kimutatása,
- d) kölcsön összegének és a törlesztő összeg részletnek módosulása (pl. törlesztés, dolgozóra terhelt késedelmi kamat stb.), időszak végi záró egyenleg,
- e) az adós hitelintézeti munkáltatói kölcsön számlaszáma.

A munkáltatói kölcsönnyújtással kapcsolatos pénzeszközöket az Országos Takarékpénztár (OTP) kezeli. A pénzügyi intézet által havonta megküldött lista, mely az adott kölcsönökkel kapcsolatban név szerinti részletes kimutatást tartalmaz, a munkáltatói kölcsönrel kapcsolatos analitikus nyilvántartásnak minősül.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje a pénzügyi intézet által megküldött egyeztetési listák várható megérkezését figyelembe véve: hónapot követő hónap utolsó napja.

A tárgyév december 31-ig az intézmény munkáltatói lakásépítési alapszámlán jóváírt és lekönyvelt befizetések a pénzügyi intézet értesítése alapján elszámolásra kerülnek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

2. Készletekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartásban a készleteket mennyiségben és értékben is nyilván kell tartani. Az analitikus nyilvántartás adatai a Számlarend „Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök 21-22 Készlet” fejezetében részletezésre kerültek.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

A raktári új készletek analitikus nyilvántartása mennyiségben és értékben készül. A használt és munkahelyen használatban lévő anyagokról (eszközökről) csak mennyiségi nyilvántartás vezetendő. Nem szabad a mérlegben-értékben kimutatni a térítésmentesen átvett használt készleteket. A készletbeszerzéseket kiadásként kell elszámolni.

3. Követelésekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartások adattartama a Számlarend „35 Követelések” fejezetében részletezésre kerültek.

A vevő analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyeztetéséért felelős személy:

Azon követelések esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az állomány változásáról havonta feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

A feladáshoz szükséges adatszolgáltatást a Számviteli osztály felé az adott hónapot követő hó 8. napjáig kell teljesíteni.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

A leltározással megállapított és értékelt – általános forgalmi adót tartalmazó- vevőkkel szembeni követelések záró- és nyitó értékének különbözete értékvesztésként számolandó el. A mérlegben csak az adósok által elismert, biztosan megtérülő követelés állítható be, ezért a követelések értékeléséhez az adósoktól visszaigazoló nyilatkozatokat kell beszerezni az éves beszámoló dokumentumaként. A mérleg behajthatatlan követelést nem tartalmazhat, amennyiben a megtérülésre biztosan nem lehet számítani.

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

4. Készpénz állományról vezetett analitikus nyilvántartás

Az Áhsz. előírásai szerint a készpénzállományról, illetve a készpénzforgalomról a pénztárszámlákhoz kapcsolódóan analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyben, időrendben valamennyi bevételt és kiadást szerepeltetni kell. Az intézmény pénztári és

pénzkezelési szabályzata értelmében a pénztáros és pénzkezelő helyen a pénz kezelésével megbízott igazságügyi alkalmazott a napi készpénzforgalomról pénztárjelentést köteles készíteni.

Az analitikus nyilvántartások pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

5. Bankszámlákkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

A bankszámlákra befolyt bevételeket és a teljesített kiadásokat a Kincstár, vagy a kereskedelmi bankok által megküldött számlakivonat alapján kell könyvelni.

Az egyes bankszámlákhoz tartozó pénzforgalmi és költségvetési számvitelhez kapcsolódó állományi főkönyveket a megküldött számlakivonatokkal a havi zárlat alkalmával egyeztetni kell, ennek határideje a tárgyhónapot követő hónap 10. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

6. Letétekről, biztosítékokról vezetett analitikus nyilvántartás

A letétekről, biztosítékokról vezetett számlák pénzforgalma nem része a költségvetési pénzforgalomnak, ezért ezen számlák pénzforgalmáról külön analitikus nyilvántartást kell vezetni, amelyből pontosan megállapíthatók a bevételek és kiadások jogcímei.

A letétek, biztosítékok értékét és változásait a valóságnak megfelelő, folyamatosan, zárt rendszerben, áttekinthetően vezetett analitikus nyilvántartással kell alátámasztani.

Külföldi pénzürtékre szóló kötelezettség pénzügyi rendezésekor a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam forintértékét kell a megfelelő kiadási jogcímen teljes összegében elszámolni. E kötelezettség pénzügyi rendezéséhez kapcsolódó kivezetés során a pénzügyi teljesítéskor érvényes árfolyam differenciát könyvelni kell.

Az Európai Unió támogatási programok, a világbanki és egyéb támogatási programok keretében beérkezett pénz – és egyéb eszközök, továbbá, az azokkal kapcsolatban felhasznált saját költségvetési források alakulásáról előírt adatszolgáltatáshoz az e célra megnyitott főkönyvi számla, és a főkönyvvel egyezően vezetett analitikus nyilvántartás adatai szolgál.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

7. Egyéb sajátos eszközoldali és forrásoldali elszámolások, aktív és passzív időbeli elhatárolásokról vezetett analitikus nyilvántartások

Az analitikus nyilvántartást úgy kell vezetni, hogy abból megállapítható:

- a. legyen a keletkezésének ideje keletkezésének oka, összege,
- b. amennyiben lehetséges a partner (kedvezményezett, kötelezett, szállító, vevő) megnevezése, rendezés vagy továbbutalás módja, ideje,
- c. a rendezés vagy továbbutalás érdekében tett intézkedések.

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

Az analitikus nyilvántartások üzemgazdasági és pénzforgalmi főkönyvi könyvelés állományi és forgalmi számláival történő egyeztetésének határideje: tárgyhónapot követő hónap 12. napja.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

8. Kötelezettségekhez kapcsolódó analitikus nyilvántartás

Az analitikus nyilvántartások adatait a Számlarend „42 Kötelezettségek” fejezete tartalmazza.

Elkülönítetten kell kimutatni a tárgyévben keletkezett, illetve a költségvetési évet megelőző év(ek)ben keletkezett kötelezettségállományt.

A szállítói kötelezettségekről **év közben folyamatosan** analitikus nyilvántartást kell vezetni. A szállítókat érintő gazdasági műveletek, események rögzítésének rendjét úgy kell kialakítani, hogy az államháztartás szervezete eleget tudjon tenni a jogszabályokban előírt adatszolgáltatási kötelezettségeinek.

Az államháztartás szervezeteinek nyilvántartásaikat úgy kell megszervezniük, hogy abból a 30, 60, illetve a 90 napon túli kiegyenlített kötelezettségek állománya az előírt adatszolgáltatási rendszernek megfelelően rendelkezésre álljon. A kötelezettségek állományában bekövetkezett változást év közben rögzíteni kell, ha az államháztartás szervezetét megszüntetik, átszervezik.

A szállítói analitika vezetéséért felelős személy:

A szállítói analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:.....

Azon kötelezettségek esetében, ahol a mozgások nem könyvelődnek automatikusan a főkönyvben, ott az illetékes szakterület (intézmény által meghatározandó) által az adott hónapot követő hó 8. napjáig megküldött záró adatok alapján az állományváltozásáról havi feladást kell készíteni az adott hónapot követő hó 10. napjáig.

Az egyéb kötelezettségek analitika vezetéséért felelős személy:

Az egyéb kötelezettségek analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

9. Kötelezettségvállalásokról vezetett analitikus nyilvántartás

A kötelezettségvállalásokról az Áhsz. 14. sz. melléklet II. fejezetének előírásai szerinti analitikus nyilvántartást kell vezetni.

A törvényi előírás szigorú keretfigyelést ír elő, amely a FORRÁS SQL rendszerében megvalósításra került.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartások és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

10. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok analitikus nyilvántartása

A személyi juttatásokkal és munkaadókat terhelő járulékok analitikus nyilvántartását a Kincstári Illetményszámfejtő Rendszer (KIRA) biztosítja a hozzá kapcsolódó NexonHr programmal együtt személyenkénti és jogcímenkénti bontásban.

A havi bérelszámolási adatokról olyan havi jogcím és főkönyvi szám szerinti összesített nyilvántartás készül, amelyet a főkönyvi adatokkal a havi zárás keretében egyeztetni kell.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

11. Előirányzatokkal kapcsolatos analitikus nyilvántartások

Az eredeti előirányzatok főkönyvi rögzítésének alapja az intézmény jóváhagyott éves elemi költségvetése.

Az előirányzatok számítógépes nyilvántartása alapján összeállított, előirányzat-módosítási hatáskörök szerinti bontást is tartalmazó, engedélyezett módosított előirányzatok FORRÁS SQL rendszerben történő rögzítését és egyeztetését a Magyar Államkincstár adataival havonta el kell végezni.

Az Áhsz. 14. sz. mellékletének I. fejezete alapján az előirányzatok nyilvántartását folyamatosan, az egységes rovatrend szerinti bontásban kell vezetni, és abba az előirányzatok bármely változását a változást követően azonnal feljegyezni.

Az előirányzatok FORRÁS SQL rendszerben történő rögzítésének és a szükséges egyeztetések elvégzésének alapját képező analitikus nyilvántartás a következő adatokat

tartalmazza:

- a) a megállapított, jóváhagyott eredeti előirányzatot,
- b) az eredeti előirányzatok módosításainak, átcsoportosításainak jogcímét, összegét, dátumát, hatáskörét (Országgyűlés, Kormány, irányító szerv, saját), az azt elrendelő dokumentum azonosításához szükséges adatokat,
- c) kincstári kör esetén az előirányzat módosítása, átcsoportosítása Kincstárhoz történő bejelentésének azonosításához szükséges adatokat,
- d) az előirányzatok zárolása esetén a zárolás megszüntetésére vagy törlésére vonatkozó adatokat,
- e) az előirányzatok - más költségvetési szervhez, fejezeti kezelésű előirányzathoz stb. - átcsoportosítása esetén a kötelezettségek nyilvántartásával való esetleges kapcsolatok leírását,
- f) továbbá minden olyan adatot, amely az intézmény egyéb információs rendszereihez kapcsolódik.

Az analitika vezetéséért felelős személy:

Az analitikus nyilvántartás és a főkönyvi könyvelés egyezőségért felelős személy:

A bíróságok számlatükre

Számlaszám	Számlaszám megnevezése	Könyvelési jelző
m		
0_____	Nyilvántartási számlák	O
00_____	Nyilvántartási ellenszámlák	O
000_____	Követelések / kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
0003_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
00031_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámlái	O
000311_____	Bírság bevételek FORRÁS technikai folyószámlái	K
000319_____	Egyéb követelések FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00039_____	Követelések FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000391_____	Követelések FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
000392_____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés számlája	K
000393_____	Követelések FORRÁS technikai értékvesztés visszaírása számlája	K
000394_____	Követelések FORRÁS technikai behajthatatlanná tétel	K
000399_____	Követelések FORRÁS technikai évváró / évvnyító számlája	K
0004_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
00041_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlái	O
000419_____	Egyéb Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámlaszáma	K
00049_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai ellenszámlái	O
000491_____	Kötelezettségek FORRÁS technikai folyószámla ellenszámlája	K
0009_____	Egyéb nyilvántartási számlák ellenszámlái	O
00091_____	Feladat és teljesítménymutatók, vetítési alap elszámolása	O
000913_____	Vetítési alap	K
00099_____	45 napos ÁFA nyilvántartási számlák	O
000991_____	45 napos ÁFA nyilvántartási számla	K
000994_____	45 napos ÁFA ellenszámla	K
001_____	Előirányzat nyilvántartási ellenszámla	K
002_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nyilvántartási ellenszámla	O
0021_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0022_____	Költségvetési évben esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0023_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
0024_____	Költségvetési évet követően esedékes végleges kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ellenszámla	K
003_____	Kiadások nyilvántartási ellenszámla	O
0031_____	Alaptevékenység kiadásai ellenszámla	K
0032_____	Vállalkozási tevékenység kiadásai ellenszámla	K
0033_____	Általános kiadások ellenszámla	K

004_____	Követelés nyilvántartási ellenszámla	O
0041_____	Költségvetési évben esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
0042_____	Költségvetési évet követően esedékes követelés nyilvántartási ellenszámla	K
005_____	Bevételek nyilvántartási ellenszámla	O
0051_____	Alaptevékenység bevételei ellenszámla	K
0052_____	Vállalkozási tevékenység bevételei ellenszámla	K
006_____	Egyéb nyilvántartási ellenszámla	O
0061_____	Idegen eszközök ellenszámla	O
00611_____	Idegen eszközök bruttó ellenszámla	K
00612_____	Idegen eszközök értékcsökkenés ellenszámla	K
00614_____	Idegen eszközök értékcsökkenés átvezetési ellenszámla (59)	K
00615_____	Idegen eszközök értékcsökkenés általános költség ellenszámla (6,7)	K
00616_____	Idegen eszközök nyitómérleg ellenszámla (491)	K
0062_____	Idegen készletek ellenszámla	K
0063_____	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	O
00631_____	Követelések növekedései	O
006311_____	Követelések előírása, vásárlása, átvétele	K
006312_____	Követelés átvétel	K
006313_____	Behajthatatlan követelés visszavezetése	K
00632_____	Követelések csökkenései	O
006321_____	Követelések értékesítése	K
006322_____	Követelések átadása	K
006323_____	Követelések elengedése	K
006324_____	Követelés árfolyam változása/csökkenés	K
006325_____	Követelések behajthatatlanná tétele megszűnés esetén	K
006326_____	Követelések behajthatatlanná tétele egyéb esetben	K
00633_____	Követelések pénzügyi teljesítése	O
006330_____	Nemzetgazdasági jóváírások saját pénzeszközlől technikai	K
006331_____	Nemzetgazdasági számla forgalma	K
00638_____	Követelések értékvesztésének elszámolása és annak visszaírása	O
006381_____	Követelések értékvesztésének elszámolása	K
006382_____	Követelések értékvesztésének visszaírása	K
00639_____	Függő és biztos (jövőbeni) követelések ellenszámla	K
0064_____	Függő kötelezettségek ellenszámla	K
01_____	Befektetett eszközök	O
012_____	Bérbe vett befektetett eszközök	K
013_____	Letétbe, bízományba. üzemeltetésre átvett befektetett eszközök	O
0131_____	Letétbe átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
0133_____	Üzemeltetésre átvett befektetett eszközök nyilvántartási számlája	K
019_____	Bérbe, letétbe, üzemeltetésre átvett, PPP konstrukciós eszköz terv szerinti értékcsökkenés	O
0192_____	Bérbe vett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K

0193_____	Letétbe, bizományba üzemeltetésre átvett eszköz terv szerinti értékcsökkenése	K
02_____	Készletek	O
022_____	Letétbe, bizományba átvett készletek	K
03_____	Függő és biztos (jövőbeni) követelések	O
032_____	Egyéb függő követelések	O
0321_____	Kétes követelések nyilvántartási számlája	K
0322_____	Peresített követelések nyilvántartási számlája	K
0329_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések	O
03291_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések	K
03292_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó követő évi követelések	K
03298_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó követelések értékvesztése	O
032981_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévi követelések értékvesztése	K
032982_____	Központosított bevételekhez kapcsolódó tárgyévet követő évi követelések értékvesztése	K
032991_____	Nemzetgazdasági bevétel saját számlás forgalma	K
032992_____	Nemzetgazdasági számlára érkezett túlfizetés forgalma	K
032993_____	Nemzetgazdasági számlára érkezett beazonosítatlan forgalma	K
032996_____	Követelés árfolyam változása/növekedés	K
032998_____	Nemzetgazdasági számla egyenleg átvezetése beszédési számlára	K
04_____	Függő kötelezettségek	O
044_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettség	O
0441_____	Előfinanszírozással kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
0442_____	Támogatási célú előlegekkel kapcsolatos elszámolási kötelezettségek	K
05_____	Kiadási előirányzatok, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, teljesítés	O
051_____	Személyi juttatások	O
0511_____	Foglalkoztatottak személyi juttatásai	O
051101_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek	O
0511011_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek előirányzata	K
0511012_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség törvény szerinti illetményekre, munkabérekre	K
0511013_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek teljesítése	K
051102_____	Normatív jutalmak	O
0511021_____	Normatív jutalmak előirányzata	K
0511022_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség normatív jutalmakra	K
0511023_____	Normatív jutalmak teljesítése	K
051103_____	Céljuttatás, projektprémium	O
0511031_____	Céljuttatás, projektprémium előirányzata	K

0511032__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség céljuttatásra, projektprémiumra	K
0511033__	Céljuttatás, projektprémium teljesítése	K
051104__	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	O
0511041__	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat előirányzata	K
0511042__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség készenléti, ügyeleti, helyettesítési díjra, túlórára, túlszolgálatra	K
0511043__	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	K
051105__	Végkielégítés	O
0511051__	Végkielégítés előirányzata	K
0511052__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség végkielégítésre	K
0511053__	Végkielégítés teljesítése	K
051106__	Jubileumi jutalom	O
0511061__	Jubileumi jutalom előirányzata	K
0511062__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség jubileumi jutalomra	K
0511063__	Jubileumi jutalom teljesítése	K
051107__	Béren kívüli juttatások	O
0511071__	Béren kívüli juttatások előirányzata	K
0511072__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség béren kívüli juttatásokra	K
0511073__	Béren kívüli juttatások teljesítése	K
051108__	Ruházati költségtérítés	O
0511081__	Ruházati költségtérítés előirányzata	K
0511082__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ruházati költségtérítésre	K
0511083__	Ruházati költségtérítés teljesítése	K
051109__	Közlekedési költségtérítés	O
0511091__	Közlekedési költségtérítés előirányzata	K
0511092__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közlekedési költségtérítésre	K
0511093__	Közlekedési költségtérítés teljesítése	K
051110__	Egyéb költségtérítések	O
0511101__	Egyéb költségtérítések előirányzata	K
0511102__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb költségtérítésekre	K
0511103__	Egyéb költségtérítések teljesítése	K
051111__	Lakhatási támogatások	O
0511111__	Lakhatási támogatások előirányzata	K
0511112__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség lakhatási támogatásokra	K
0511113__	Lakhatási támogatások teljesítése	K
051112__	Szociális támogatások	O
0511121__	Szociális támogatások előirányzata	K

0511122__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szociális támogatásokra	K
0511123__	Szociális támogatások teljesítése	K
051113__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	O
0511131__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai előirányzata	K
0511132__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásaira	K
0511133__	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai teljesítése	O
051113301_	ebből: biztosítási díjak	K
051113399_	Egyéb Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	K
0512____	Külső személyi juttatások	O
05121____	Választott tisztségviselők juttatásai	O
051211____	Választott tisztségviselők juttatásai előirányzata	K
051212____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség választott tisztségviselők juttatásaira	K
051213____	Választott tisztségviselők juttatásai teljesítése	K
05122____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások	O
051221____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások előirányzata	K
051222____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkavégzésre irányuló nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatásokra	K
051223____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottaknak fizetett juttatások teljesítése	K
05123____	Egyéb külső személyi juttatások	O
051231____	Egyéb külső személyi juttatások előirányzata	K
051232____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb külső személyi juttatásra	K
051233____	Egyéb külső személyi juttatások teljesítése	K
052____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	O
0521____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó előirányzata	K
0522____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adóra	K
0523____	Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése	O
052301____	ebből: szociális hozzájárulási adó	K
052302____	ebből: rehabilitációs hozzájárulás	K
052303____	ebből: karkedvezmény-biztosítási járulék	K
052304____	ebből: egészségügyi hozzájárulás	K
052305____	ebből: táppénz hozzájárulás	K
052306____	ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetés	K
052307____	ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	K
053____	Dologi kiadások	O
0531____	Készletbeszerzés	O
05311____	Szakmai anyagok beszerzése	O

053111__	Szakmai anyagok beszerzése előirányzata	K
053112__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai anyagokra	K
053113__	Szakmai anyagok beszerzése teljesítése	K
05312__	Üzemeltetési anyagok beszerzése	O
053121__	Üzemeltetési anyagok beszerzése előirányzata	K
053122__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség üzemeltetési anyagokra	K
053123__	Üzemeltetési anyagok beszerzése teljesítése	K
05313__	Árubeszerzés	O
053131__	Árubeszerzés előirányzata	K
053132__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség árubeszerzésre	K
053133__	Árubeszerzés teljesítése	K
0532__	Kommunikációs szolgáltatások	O
05321__	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	O
053211__	Informatikai szolgáltatások igénybevétele előirányzata	K
053212__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai szolgáltatások igénybevételére	K
053213__	Informatikai szolgáltatások igénybevétele teljesítése	K
05322__	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	O
053221__	Egyéb kommunikációs szolgáltatások előirányzata	K
053222__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb kommunikációs szolgáltatásokra	K
053223__	Egyéb kommunikációs szolgáltatások teljesítése	K
0533__	Szolgáltatási kiadások	O
05331__	Közüzemi díjak	O
053311__	Közüzemi díjak előirányzata	K
053312__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közüzemi díjakra	K
053313__	Közüzemi díjak teljesítése	K
05332__	Vásárolt élelmezés	O
053321__	Vásárolt élelmezés előirányzata	K
053322__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség vásárolt élelmezésre	K
053323__	Vásárolt élelmezés teljesítése	K
05333__	Bérleti és lízing díjak	O
053331__	Bérleti és lízing díjak előirányzata	K
053332__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség bérleti és lízing díjakra	K
053333__	Bérleti és lízing díjak teljesítése	O
05333301__	ebből: a közszféra és a magánszféra együttműködésén (PPP) alapuló szerződéses konstrukció	K
05333399__	Egyéb Bérleti és lízing díjak	K
05334__	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	O
053341__	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások előirányzata	K

053342__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség karbantartási, kisjavítási szolgáltatásokra	K
053343__	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások teljesítése	K
05335__	Közvetített szolgáltatások	O
053351__	Közvetített szolgáltatások előirányzata	K
053352__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség közvetített szolgáltatásokra	K
053353__	Közvetített szolgáltatások teljesítése	O
05335301__	ebből: államháztartáson belül	K
05335399__	Egyéb Közvetített szolgáltatások	K
05336__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	O
053361__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások előirányzata	K
053362__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség szakmai tevékenységet segítő szolgáltatásokra	K
053363__	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások teljesítése	K
05337__	Egyéb szolgáltatások	O
053371__	Egyéb szolgáltatások előirányzata	K
053372__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb szolgáltatásokra	K
053373__	Egyéb szolgáltatások teljesítése	O
05337301__	ebből: biztosítási díjak	K
05337399__	Egyéb egyéb szolgáltatások teljesítése	K
0534__	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	O
05341__	Kiküldetések kiadásai	O
053411__	Kiküldetések kiadásai előirányzata	K
053412__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kiküldetésekre	K
053413__	Kiküldetések kiadásai teljesítése	K
05342__	Reklám- és propagandakiadások	O
053421__	Reklám- és propagandakiadások előirányzata	K
053422__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség reklám- és propaganda kiadásokra	K
053423__	Reklám- és propagandakiadások teljesítése	K
0535__	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	O
05351__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
053511__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
053512__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
053513__	Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	K
05352__	Fizetendő általános forgalmi adó	O
053521__	Fizetendő általános forgalmi adó előirányzata	K
053522__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség fizetendő általános forgalmi adóra	K
053523__	Fizetendő általános forgalmi adó teljesítése	K
05353__	Kamatkiadások	O
053531__	Kamatkiadások előirányzata	K

053532__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség kamatkiadásokra	K
053533__	Kamatkiadások teljesítése	O
05353301__	ebből: államháztartáson belül	K
05353302__	ebből: államháztartáson kívül	O
0535330299	Egyéb Kamatkiadások	K
05354__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	O
053541__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai előirányzata	K
053542__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb pénzügyi műveletekre	K
053543__	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai teljesítése	O
05354301__	ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége	K
05354302__	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok árfolyam különbözete	K
05354303__	ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	K
05354399__	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K
05355__	Egyéb dologi kiadások	O
053551__	Egyéb dologi kiadások előirányzata	K
053552__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb dologi kiadásokra	K
053553__	Egyéb dologi kiadások teljesítése	K
054__	Ellátottak pénzbeli juttatásai	O
0548__	Egyéb nem intézményi ellátások	O
05481__	Egyéb nem intézményi ellátások előirányzata	K
05482__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb nem intézményi ellátásokra	K
05483__	Egyéb nem intézményi ellátások teljesítése	O
0548399__	Egyéb Egyéb nem intézményi ellátások	K
055__	Egyéb működési célú kiadások	O
05501__	Nemzetközi kötelezettségek	O
055011__	Nemzetközi kötelezettségek előirányzata	K
055012__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség nemzetközi kötelezettségekre	K
055013__	Nemzetközi kötelezettségek teljesítése	O
05501301__	ebből: Európai Unió	K
05501399__	Egyéb Nemzetközi kötelezettségek	K
05502__	Elvonások és befizetések	O
055023__	Egyéb elvonások, befizetések	O
0550231__	Egyéb elvonások, befizetések előirányzata	K
0550232__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb elvonásokra, befizetésekre	K
0550233__	Egyéb elvonások, befizetések teljesítése	K
05503__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré	O
055031__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülré előirányzata	K

055032__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia és kezességvállalásból származó kifizetésre	K
055033__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
05504__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	O
055041__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata	K
055042__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatásokra, kölcsönök nyújtására	K
055043__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
05504301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05504302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05504303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05504304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05504305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05504306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05504307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05504309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05504310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05505__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre	O
055051__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre előirányzata	K
055052__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztésére államháztartáson belülre	K
055053__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése teljesítése	O
05505301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05505302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05505303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05505304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05505305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05505306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05505307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05505309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05505310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05506__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre	O
055061__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülre előirányzata	K

055062__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson belülrre	K
055063__	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülrre teljesítése	O
05506301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
05506302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
05506303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
05506304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
05506305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
05506306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
05506307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
05506309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
05506310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
05507__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
055071__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K
055072__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
055073__	Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre teljesítése	O
05507301__	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
05507399__	Egyéb Működési célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
05508__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
055081__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
055082__	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson kívülre	K
055083__	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
05508301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
05508302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
05508303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
05508304__	ebből: háztartások	K
05508305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
05508306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05508307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05508308__	ebből: egyéb vállalkozások	K

05508309__	ebből: Európai Unió	K
05508310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
05508311__	ebből: egyéb külföldiek	K
05511____	Működési célú támogatások az Európai Uniónak	O
055113____	Működési célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
05512____	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre	O
055121____	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K
055122____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb működési célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
055123____	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O
05512301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
05512302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
05512303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
05512304__	ebből: háztartások	K
05512305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
05512306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05512307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
05512308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
05512309__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
05512310__	ebből: egyéb külföldiek	K
056____	Beruházások	O
0561____	Immateriális javak beszerzése, létesítése	O
05611____	Immateriális javak beszerzése, létesítése előirányzata	K
05612____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség immateriális javak beszerzésére, létesítésére	K
05613____	Immateriális javak beszerzése, létesítése teljesítése	K
0562____	Ingatlanok beszerzése, létesítése	O
05621____	Ingatlanok beszerzése, létesítése előirányzata	K
05622____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok beszerzésére, létesítésére	K
05623____	Ingatlanok beszerzése, létesítése teljesítése	O
0562301__	ebből: termőföld-vásárlás kiadásai	K
0562399__	Egyéb Ingatlanok beszerzése, létesítése	K
0563____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	O
05631____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05632____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05633____	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K
0564____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	O
05641____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése előirányzata	K
05642____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök beszerzésére, létesítésére	K
05643____	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése teljesítése	K

0567_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05671_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05672_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05673_____	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
057_____	Felújítások	O
0571_____	Ingatlanok felújítása	O
05711_____	Ingatlanok felújítása előirányzata	K
05712_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség ingatlanok felújítására	K
05713_____	Ingatlanok felújítása teljesítése	K
0572_____	Informatikai eszközök felújítása	O
05721_____	Informatikai eszközök felújítása előirányzata	K
05722_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség informatikai eszközök felújítására	K
05723_____	Informatikai eszközök felújítása teljesítése	K
0573_____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása	O
05731_____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása előirányzata	K
05732_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb tárgyi eszközök felújítására	K
05733_____	Egyéb tárgyi eszközök felújítása teljesítése	K
0574_____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	O
05741_____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó előirányzata	K
05742_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adóra	K
05743_____	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó teljesítése	K
058_____	Egyéb felhalmozási célú kiadások	O
0581_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	O
05811_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson belülre	K
05812_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson belülre	K
05813_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés teljesítése	K
0582_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre	O
05821_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson belülre előirányzata	K

05822____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására államháztartáson belülre	K
05823____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása teljesítése	O
0582301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0582302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0582303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0582304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0582305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0582306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0582307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0582309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0582310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0583____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése	O
05831____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése előirányzata	K
05832____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtására	K
05833____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök tör	O
0583301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0583302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0583303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és a	K
0583304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0583305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0583306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0583307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0583309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0583310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0584____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
05841____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	K
05842____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson belülre	K
05843____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	O
0584301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0584302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0584303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0584304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0584305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0584306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0584307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K

0584308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0584309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0584310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szervei	K
0585_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
05851_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre előirányzata	K
05852_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetésre államháztartáson kívülre	K
05853_____	Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	O
0585301__	ebből: állami vagy önkormányzati tulajdonban lévő gazdasági társaságok tartozásai miatti kifizetések	K
0585399__	Egyéb Felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés államháztartáson kívülre	K
0586_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	O
05861_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre előirányzata	K
05862_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	K
05863_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre teljesítése	O
0586301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0586302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0586303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0586304__	ebből: háztartások	K
0586305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0586306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0586308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0586309__	ebből: Európai Unió	K
0586310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0586311__	ebből: egyéb külföldiek	K
0588_____	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak	O
05883_____	Felhalmozási célú támogatások az Európai Uniónak teljesítése	K
0589_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre	O
05891_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre előirányzata	K
05892_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség egyéb felhalmozási célú támogatásokra államháztartáson kívülre	K
05893_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre teljesítése	O

0589301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0589302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0589303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0589304__	ebből: háztartások	K
0589305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0589306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0589307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0589308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0589309__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0589310__	ebből: egyéb külföldiek	K
059_____	Finanszírozási kiadások	O
0591_____	Belföldi finanszírozás kiadásai	O
05915_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása	O
059151_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása előirányzata	K
059152_____	Kötelezettségvállalás, más fizetési kötelezettség központi, irányító szervi támogatás folyósítására	K
059153_____	Központi, irányító szervi támogatás folyósítása teljesítése	K
09_____	Bevételi előirányzatok, követelések, teljesítés	O
091_____	Működési célú támogatások államháztartáson belülről	O
0912_____	Elvonások és befizetések bevételei	O
09121_____	Elvonások és befizetések bevételei előirányzata	K
09122_____	Követelés elvonások és befizetések bevételeire	K
09123_____	Elvonások és befizetések bevételei teljesítése	K
0914_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09141_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09142_____	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belül	K
09143_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0914301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0914302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0914303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0914304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0914305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0914306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0914307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0914309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0914310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0915_____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	O

09151____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről előirányzata	K
09152____	Követelés működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről	K
09153____	Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belülről teljesítése	O
0915301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0915302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0915303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0915304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0915305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0915306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0915307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0915309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0915310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0916____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09161____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09162____	Követelés egyéb működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09163____	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0916301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0916302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0916303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0916304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0916305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0916306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0916307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0916309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0916310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
092____	Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	O
0923____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről	O
09231____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről előirányzata	K
09232____	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson belülről	K
09233____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson belülről teljesítése	O
0923301__	ebből: központi költségvetési szervek	K

0923302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0923303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0923304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0923305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0923306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0923307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0923309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0923310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0924_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül	O
09241_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül előirányzata	K
09242_____	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevételeire államháztartáson belül	K
09243_____	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök igénybevétele államháztartáson belül teljesítése	O
0924301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0924302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0924303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0924304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
0924305__	ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	K
0924306__	ebből: elkülönített állami pénzalapok	K
0924307__	ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924308__	ebből: társulások és költségvetési szerveik	K
0924309__	ebből: nemzetiségi önkormányzatok és költségvetési szerveik	K
0924310__	ebből: térségi fejlesztési tanácsok és költségvetési szerveik	K
0925_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	O
09251_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről előirányzata	K
09252_____	Követelés egyéb felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
09253_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről teljesítése	O
0925301__	ebből: központi költségvetési szervek	K
0925302__	ebből: központi kezelésű előirányzatok	K
0925303__	ebből: fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	K
0925304__	ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	K
093_____	Közhatalmi bevételek	O
0936_____	Egyéb közhatalmi bevételek	O
09361_____	Egyéb közhatalmi bevételek előirányzata	K
09362_____	Követelés egyéb közhatalmi bevételekre	K

09363__	Egyéb közhatalmi bevételek teljesítése	O
0936301__	ebből: cégnyilvántartás bevételei	K
0936302__	ebből: eljárási illetékek	K
0936303__	ebből: igazgatási szolgáltatási díjak	K
0936304__	ebből: felügyeleti díjak	K
0936305__	ebből: ebrendészeti hozzájárulás	K
0936306__	ebből: mezőgazdasági termelést érintő időjárás és más természeti kockázatok kezeléséről szóló törvény szerinti kárenyhítési hozzájárulás	K
0936307__	ebből: környezetvédelmi bírság	K
0936308__	ebből: természetvédelmi bírság	K
0936309__	ebből: műemlékvédelmi bírság	K
0936310__	ebből: építésügyi bírság	K
0936311__	ebből: szabálysértési pénz- és helyszíni bírság és a közlekedési szabályszegések után kiszabott közigazgatási bírság helyi önkormányzatot megillető része	K
0936312__	ebből: egyéb bírság	K
0936399__	Egyéb Egyéb közhatalmi bevételek	K
094__	Működési bevételek	O
09401__	Készletértékesítés ellenértéke	O
094011__	Készletértékesítés ellenértéke előirányzata	K
094012__	Követelés készletértékesítés ellenértékére	K
094013__	Készletértékesítés ellenértéke teljesítése	K
09402__	Szolgáltatások ellenértéke	O
094021__	Szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094022__	Követelés szolgáltatások ellenértékére	K
094023__	Szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09402301__	ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	K
09402302__	ebből: utak használata ellenében beszedett használati díj, pótdíj, elektronikus útdíj	K
09402399__	Egyéb Szolgáltatások ellenértéke	K
09403__	Közvetített szolgáltatások ellenértéke	O
094031__	Közvetített szolgáltatások ellenértéke előirányzata	K
094032__	Követelés közvetített szolgáltatások ellenértékére	K
094033__	Közvetített szolgáltatások ellenértéke teljesítése	O
09403301__	ebből: államháztartáson belül	K
09403399__	Egyéb Közvetített szolgáltatások értéke	K
09405__	Ellátási díjak	O
094051__	Ellátási díjak előirányzata	K
094052__	Követelés ellátási díjakra	K
094053__	Ellátási díjak teljesítése	K
09406__	Kiszámlázott általános forgalmi adó	O
094061__	Kiszámlázott általános forgalmi adó előirányzata	K
094062__	Követelés kiszámlázott általános forgalmi adóra	K
094063__	Kiszámlázott általános forgalmi adó teljesítése	K
09407__	Általános forgalmi adó visszatérítése	O

094071__	Általános forgalmi adó visszatérítése előirányzata	K
094072__	Követelés általános forgalmi adó visszatérítésére	K
094073__	Általános forgalmi adó visszatérítése teljesítése	K
09408__	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	O
094082__	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	O
0940821__	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek előirányzata	K
0940822__	Követelés Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételekre	K
0940823__	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek teljesítése	O
094082301__	ebből: államháztartáson belül	K
094082302__	ebből: fedezeti ügyletek kamatbevételei	K
094082399__	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	K
09409__	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
094092__	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	O
0940921__	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek előirányzata	K
0940922__	Követelés más egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	K
0940923__	Más egyéb pénzügyi műveletek bevételeinek teljesítése	O
094092301__	ebből: részesedések értékesítéséhez kapcsolódó realizált nyereség	K
094092302__	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok értékesítési nyeresége	K
094092303__	ebből: hitelviszonyt megtestesítő értékpapírok kibocsátási nyeresége	K
094092304__	ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	K
094092399__	Egyéb Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	K
09410__	Biztosító által fizetett kártérítés	O
094101__	Biztosító által fizetett kártérítés előirányzata	K
094102__	Követelés biztosító által fizetett kártérítésre	K
094103__	Biztosító által fizetett kártérítés teljesítése	K
09411__	Egyéb működési bevételek	O
094111__	Egyéb működési bevételek előirányzata	K
094112__	Követelés egyéb működési bevételekre	K
094113__	Egyéb működési bevételek teljesítése	O
09411301__	ebből: szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó bevételek	K
09411302__	ebből: kiadások visszatérítései	K
09411399__	Egyéb Egyéb működési bevételek	K
095__	Felhalmozási bevételek	O
0951__	Immateriális javak értékesítése	O
09511__	Immateriális javak értékesítése előirányzata	K
09512__	Követelés immateriális javak értékesítéséből	K
09513__	Immateriális javak értékesítése teljesítése	O
0951301__	ebből: kiotói egységek és kibocsátási egységek eladásából befolyt eladási ár	K

0951399__	Egyéb Immateriális javak értékesítése	K
0952__	Ingatlanok értékesítése	O
09521__	Ingatlanok értékesítése előirányzata	K
09522__	Követelés ingatlanok értékesítéséből	K
09523__	Ingatlanok értékesítése teljesítése	O
0952301__	ebből: termőföld-eladás bevételei	K
0952399__	Egyéb Ingatlanok értékesítése	K
0953__	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	O
09531__	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése előirányzata	K
09532__	Követelés egyéb tárgyi eszközök értékesítéséből	K
09533__	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése teljesítése	K
096__	Működési célú átvett pénzeszközök	O
0965__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	O
09651__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök előirányzata	K
09652__	Követelés egyéb működési célú átvett pénzeszközökre	K
09653__	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0965301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0965302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0965303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0965304__	ebből: háztartások	K
0965305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0965306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0965308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0965309__	ebből: Európai Unió	K
0965310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0965311__	ebből: egyéb külföldiek	K
097__	Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
0972__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól	O
09723__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése EU-tól előirányzata	K
0973__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől	O
09733__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése Korm-tól, egyéb nemzetközi szervezettől teljesítése	K
0974__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	O
09741__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről előirányzata	K
09742__	Követelés felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	K
09743__	Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről teljesítése	O

0974301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0974302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0974303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0974304__	ebből: háztartások	K
0974305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0974306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0974308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0974309__	ebből: egyéb külföldiek	K
0975_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	O
09751_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök előirányzata	K
09752_____	Követelés egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközökre	K
09753_____	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök teljesítése	O
0975301__	ebből: egyházi jogi személyek	K
0975302__	ebből: egyéb non-profit szervezetek	K
0975303__	ebből: egyéb civil szervezetek	K
0975304__	ebből: háztartások	K
0975305__	ebből: pénzügyi vállalkozások	K
0975306__	ebből: állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975307__	ebből: önkormányzati többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozások	K
0975308__	ebből: egyéb vállalkozások	K
0975309__	ebből: Európai Unió	K
0975310__	ebből: kormányok és nemzetközi szervezetek	K
0975311__	ebből: egyéb külföldiek	K
098_____	Finanszírozási bevételek	O
0981_____	Belföldi finanszírozás bevételei	O
09813_____	Maradvány igénybevétele	O
098131_____	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	O
0981311__	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele előirányzata	K
0981312__	Követelés előző év költségvetési maradványának igénybevétele	K
0981313__	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele teljesítése	K
09816_____	Központi, irányító szervi támogatás	O
098161_____	Központi, irányító szervi támogatás előirányzata	K
098162_____	Követelés központi, irányító szervi támogatásra	K
098163_____	Központi, irányító szervi támogatás teljesítése	O
0981633__	Központi, irányító szervi támogatás	K
0981635__	Központi támogatási keret (fő és alintézmény)	K
09818_____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei	O
098181_____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei előirányzata	K
098182_____	Követelés központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételeire	K

098183____	Központi költségvetés sajátos finanszírozási bevételei teljesítése	K
1____	Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	O
11____	Immateriális javak	O
110____	Immateriális javak technikai számla	K
111____	Vagyoni értékű jogok	O
1110____	Vagyoni értékű jogok technikai számla	O
11101____	Vagyoni értékű jogok technikai számla PEN	K
1111____	Vagyoni értékű jogok állománya	K
1115____	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok	O
11151____	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok	K
11159____	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok	K
1119____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok állománya	O
11191____	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
11199____	Kisértékű vagyoni értékű jogok állománya	K
112____	Szellemi termékek	O
1120____	Szellemi termékek technikai számla	O
11201____	Szellemi termékek technikai számla PEN	K
1121____	Szellemi termékek állománya	K
1125____	Üzembe nem helyezett szellemi termékek	O
11251____	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek	K
11259____	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek	K
1129____	Nulláig leírt szellemi termékek állománya	O
11291____	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek állománya	K
11299____	Kisértékű szellemi termékek állománya	K
116____	Immateriális javak érték helyesbítése	O
1161____	Vagyoni értékű jogok érték helyesbítése	K
1162____	Szellemi termékek érték helyesbítése	K
118____	Immateriális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1181____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
11811____	Vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
11815____	Üzembe nem helyezett vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
118151____	Üzembe nem helyezett nagyértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
118159____	Üzembe nem helyezett kisértékű vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
11819____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
1182____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
11821____	Szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K

11825____	Üzembe nem helyezett szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	O
118251____	Üzembe nem helyezett nagyértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
118259____	Üzembe nem helyezett kisértékű szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
11829____	Nulláig leírt szellemi termékek terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
119____	Immateriális javak terv szerinti értékcsökkenése	O
1191____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
11911____	Vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
11919____	Nulláig leírt vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
119191____	Nulláig leírt nagyértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
119199____	Kisértékű vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1192____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
11921____	Szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
11929____	Nulláig leírt szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	O
119291____	Nulláig leírt nagyértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
119299____	Kisértékű szellemi termékek terv szerinti értékcsökkenése	K
12____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
121____	Ingatlanok	O
1210____	Ingatlanok technikai számla	O
12109____	Ingatlanok technikai számla	K
1211____	Ingatlanok állománya	O
12111____	Földterületek állománya	O
121112____	Telkek állománya	O
1211122____	Egyéb célú telkek állománya	K
12112____	Épületek állománya	O
121122____	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek aktivált állománya	K
121123____	Egyéb épületek aktivált állománya	K
12113____	Egyéb építmények állománya	O
121134____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény aktivált állománya	K
121135____	Különféle egyéb építmények állománya	K
1219____	Nulláig leírt ingatlanok állománya	O
12192____	Nulláig leírt épületek állománya	O
121921____	Nulláig leírt lakóépületek aktivált állománya	K
121922____	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek	K
121923____	Nulláig leírt egyéb épületek állománya	K
12193____	Nulláig leírt építmények aktivált állományának értéke	O
121934____	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények	K

121935__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények állománya	K
12199__	Kisértékű ingatlanok állománya	K
122__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
1220__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	O
12209__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok technikai számla	K
1221__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok aktivált állománya	K
1229__	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	O
12291__	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
12299__	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni érték jogok	K
126__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	O
1261__	Földterületek értékhelyesbítése	K
1262__	Épületek értékhelyesbítése	K
1263__	Egyéb építmények értékhelyesbítése	K
1264__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok értékhelyesbítése	K
128__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811__	Ingatlanok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
128111__	Földterületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281112__	Telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12811122__	Egyéb célú telkek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
128112__	Épületek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1281122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terven felüli értékcsökkenése	K
1281123__	Egyéb épületek terven felüli értékcsökkenése	K
128113__	Építmények terven felüli értékcsökkenése	O
1281134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1281135__	Különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése	K
12812__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1289__	Nulláig leírt ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
12891__	Nulláig leírt ingatlanok terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
128912__	Nulláig leírt épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O

1289122__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épület terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1289123__	Nulláig leírt egyéb épületek terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	K
128913__	Nulláig leírt építmények terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
1289134__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védelmi építmény terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	K
1289135__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
12892__	Nulláig leírt ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
129__	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
1291__	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok állomány terv szerinti értékcsökkenése	O
12911__	Ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O
129111__	Földterületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1291112__	Telkek terv szerinti értékcsökkenése	O
12911122__	Egyéb célú telkek terv szerinti értékcsökkenése	K
129112__	Épületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1291122__	Értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
1291123__	Egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129113__	Egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1291134__	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
1291135__	Különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
12912__	Ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	K
1299__	Nulláig leírt ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O
12991__	Nulláig leírt ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	O
129912__	Nulláig leírt épületek terv szerinti értékcsökkenése	O
1299122__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő, műemlék védettségű épület terv szerinti értékcsökkenése	K
1299123__	Nulláig leírt egyéb épületek terv szerinti értékcsökkenése	K
129913__	Nulláig leírt építmények terv szerinti értékcsökkenése	O
1299134__	Nulláig leírt értékét nem csökkentő műemlék védettségű építmény terv szerinti értékcsökkenése	K
1299135__	Nulláig leírt különféle egyéb építmények terv szerinti értékcsökkenése	K
129919__	Kisértékű ingatlanok terv szerinti értékcsökkenése	K
12992__	Nulláig leírt ingatlanokhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerinti értékcsökkenése	O

129921____	Nulláig leírt nagyértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
129929____	Kisértékű ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok terv szerint értékcsökkenése	K
13____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
131____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	O
1310____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	O
13109____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek technikai számla	K
1311____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13111____	Informatikai eszközök állománya	K
13112____	Egyéb gép, berendezés és felszerelés állománya	K
13113____	Kulturális javak állománya	K
13116____	Járművek állománya	K
1312____	Értékét nem csökkentő kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
1319____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	O
13191____	Nulláig leírt informatikai eszközök állománya	K
13192____	Nulláig leírt egyéb gépek, berendezések, felszerelések állománya	K
13193____	Nulláig leírt kulturális javak állománya	K
13196____	Nulláig leírt járművek állománya	K
13199____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
136____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékhelyesbítése	K
138____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1381____	Gépek, berendezések, felszerelések terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
13811____	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13812____	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13813____	Kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13816____	Járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1389____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek állomány terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
13891____	Nulláig leírt informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
13892____	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
13893____	Nulláig leírt kulturális javak terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
13896____	Nulláig leírt járművek terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K

139_____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
1391_____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13911_____	Informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13912_____	Egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13913_____	Kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13916_____	Járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
1399_____	Nulláig leírt gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	O
13991_____	Nulláig leírt informatikai eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
13992_____	Nulláig leírt egyéb gép, berendezés és felszerelés terv szerinti értékcsökkenése	K
13993_____	Nulláig leírt kulturális javak terv szerinti értékcsökkenése	K
13996_____	Nulláig leírt járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
13999_____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek terv szerinti értékcsökkenése	K
15_____	Beruházások, felújítások	O
151_____	Befejezetlen beruházások	O
1510_____	Befejezetlen beruházások technikai számla	O
15102_____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházás technikai számla	K
15103_____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás technikai számla	K
15109_____	Beruházás technikai számla	K
1512_____	Befejezetlen ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	O
15121_____	Befejezetlen földterületek beruházásának állománya	O
151212_____	Befejezetlen telkek beruházásának állománya	O
1512122_____	Befejezetlen egyéb célú telkek beruházásának állománya	K
15122_____	Befejezetlen épületek beruházásának állománya	O
151222_____	Befejezetlen értékét nem csökkentő műemlékvédelmi épületek beruházása	K
151223_____	Befejezetlen egyéb épületek beruházásának állománya	K
15123_____	Befejezetlen építmények beruházásának állománya	O
151234_____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények beruházása	K
151235_____	Különféle egyéb építmények beruházásának állománya	K
15124_____	Befejezetlen ingatlanhoz kapcsolódó vagyoni értékű jogok beruházása	K
15129_____	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	K
1513_____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházása	O
15131_____	Befejezetlen informatikai eszközök beruházása	K

15132____	Befejezetlen egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházása	K
15133____	Befejezetlen kulturális javak beruházásának állománya	K
15136____	Befejezetlen jármű beruházásának állománya	K
15139____	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya	K
152____	Befejezetlen felújítások	O
1520____	Befejezetlen felújítások technikai számla	O
15202____	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok felújítás technikai számla PEN	K
15203____	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítás technikai számla	K
15209____	Felújítás technikai számla	K
1522____	Befejezetlen ingatlanok felújításának állománya	O
15222____	Befejezetlen épület felújítások állománya	O
152222____	Befejezetlen értékét nem csökkentő, műemléki védettségű épület felújítása	K
152223____	Befejezetlen egyéb épület felújítások állománya	K
15223____	Befejezetlen egyéb építmények felújításának állománya	O
152234____	Értékét nem csökkentő műemléki védettségű építmények felújítása	K
152235____	Különbféle egyéb építmények felújításának állománya	K
15229____	Kisértékű ingatlanok felújítása	K
1523____	Befejezetlen gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	O
15231____	Befejezetlen informatikai eszközök felújításának állománya	K
15232____	Egyéb gépek, berendezések és felszerelések felújítása	K
15233____	Befejezetlen kulturális javak felújításának állománya	K
15236____	Befejezetlen járművek felújításának állománya	K
15239____	Kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek felújítása	K
158____	Befejezetlen beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1582____	Ingatlan és kapcsolódó vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenés és annak visszaírása	O
15821____	Földterület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158212____	Telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
1582122____	Egyéb célú telek beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15822____	Épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158222____	Értékét nem csökkentő, műemlékvédelmi épület beruházás, felújítás, terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158223____	Egyéb épület beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K

15823____	Építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
158234____	Érékét nem csökkentő műemléki védettségű építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
158235____	Különféle egyéb építmény beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15824____	Ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15829____	Üzembe nem helyezett kisértékű ingatlannal kapcsolatos vagyoni értékű jogok, beruházások, felújítások terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
1583____	Gépek, berendezések és felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	O
15831____	Informatikai eszközök terven felüli értékcsökkenése és visszaírása	K
15832____	Egyéb gép, berendezés, felszerelés beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15833____	Kulturális javak beruházása, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15836____	Jármű beruházásának, felújításának terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
15839____	Üzembe nem helyezett kisértékű gépek, berendezések, felszerelések, járművek beruházás, felújítás terven felüli értékcsökkenése és annak visszaírása	K
2____	Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	O
21____	Vásárolt készletek	O
211____	Anyagok	O
2110____	Anyagok technikai számla	O
21101____	Anyagok technikai számla PEN	K
21109____	Anyagok technikai számla	K
2111____	Szakmai anyagok	O
21111____	Gyógyszerek	K
21112____	Vegyszerek	K
21119____	Egyéb szakmai anyagok	K
2112____	Üzemeltetési anyagok	O
21121____	Élelmiszerek	K
21122____	Irodaszerek, nyomtatványok	K
21123____	Tüzelőanyagok	K
21124____	Hajtó- és kenőanyagok	K
21125____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák	K
21129____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok	K
212____	Áruk	O
2120____	Áruk technikai számla	O
21201____	Áruk technikai számla PEN	K
21209____	Áruk technikai számla	K

2121____	Raktári áruk	O
21211____	Raktári áruk beszerzési áron	K
2125____	Betétdíjas göngyölegek	K
218____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O
2181____	Vásárolt készletek értékvesztése és visszaírása	O
21811____	Szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218111____	Gyógyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218112____	Vegyszerek értékvesztése és visszaírása	K
218119____	Egyéb szakmai anyagok értékvesztése és visszaírása	K
21812____	Üzemeltetési anyagok értékvesztése és visszaírása	O
218121____	Élelmiszerek értékvesztése és visszaírása	K
218122____	Irodaszerek, nyomtatványok értékvesztése és visszaírása	K
218123____	Tüzelőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218124____	Hajtó- és kenőanyagok értékvesztése és visszaírása	K
218125____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák értékvesztése és visszaírása	K
218129____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok értékvesztése, visszaírása	K
21813____	Áruk értékvesztése és visszaírása	K
21814____	Betétdíjas göngyölegek értékvesztése és visszaírása	K
3____	Pénzeszközök, követelések, aktív időbeli elhatárolások	O
32____	Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	O
321____	Forintpénztár	O
3211____	Forintpénztár-számla	K
3212____	Készpénzben kezelt idegen pénzeszköz	K
322____	Valutapénztár	O
3221____	Valutapénztár	K
3229____	Valuta árfolyam-különbözete	K
33____	Forintszámlák és devizaszámlák	O
331____	Forintszámlák	O
3311____	Kincstáron kívüli forintszámlák	O
33114____	Dolgozók lakásépítésének, vásárlásának munkáltatói támogatásának számlája	K
3312____	Kincstárban vezetett forintszámlák	O
33120____	Pénzforgalom nélküli sajátos elszámolások kincstárnál vezetett számláknál	K
33121____	Kincstári egységes számla (KESZ)	K
33122____	Központi és köztestületi költségvetési szervek fizetési számlái	K
33123____	Fejezeti kezelésű előirányzatok fizetési számlái	K
33128____	Letétek, biztosítékok	K
33129____	Egyéb kincstári számlák	K
332____	Devizaszámlák	O
3322____	Kincstárban vezetett devizaszámlák	O
33221____	Kincstári devizaszámla	K
33222____	Kincstári deviza árfolyam-különbözetek	K
35____	Követelések	O

351_____	Költségvetési évben esedékes követelések	O
3510_____	Költségvetési évben esedékes követelések visszatérítendő támogatások technikai számla	K
3511_____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3512_____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3513_____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3514_____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K
3515_____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3516_____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3517_____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3518_____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételre	K
352_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések	O
3521_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3522_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	K
3523_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3524_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K
3525_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételre	K
3526_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3527_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3528_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
358_____	Követelések értékvesztése és annak visszaírása	O
3581_____	Követelések közhatalmi bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35811_____	Költségvetési évben esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
35812_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések közhatalmi bevételre	K
3582_____	Követelések működési bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35821_____	Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	K
35822_____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési bevételre	K
3583_____	Követelések felhalmozási bevételre értékvesztése és visszaírása	O
35831_____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási bevételre	K

35832____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási bevételekre	K
3584____	Követelések működési célra átvett pénzeszközre értékvesztése és visszaírása	O
35841____	Költségvetési évben esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
35842____	Költségvetési évet követően esedékes követelések működési célú átvett pénzeszközre	K
3585____	Követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre értékvesztés és visszaírása	O
35851____	Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
35852____	Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	K
3586____	Követelések finanszírozási bevételekre értékvesztése és visszaírása	O
35861____	Költségvetési évben esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
35862____	Költségvetési évet követően esedékes követelések finanszírozási bevételekre	K
36____	Sajátos elszámolások	O
361____	Pénzeszközök átvezetési számla	K
363____	Azonosítás alatt álló tételek	O
3631____	Azonosítás alatt álló kiadások elszámolása	K
3632____	Azonosítás alatt álló bevételek elszámolása	K
364____	Általános forgalmi adó elszámolása	O
3641____	Előzetesen felszámított általános forgalmi adó elszámolása	O
36411____	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364111____	Adott előleghez kapcsolódó egyenes adózású előzetesen felszámított ÁFA	K
364112____	Adott előleghez kapcsolódó arányosításba vont előzetesen felszámított ÁFA	K
36412____	Más előzetesen felszámított levonható ÁFA	O
364121____	Más egyenes adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364122____	Más fordított adózású előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364123____	Általános forgalmi adó visszaigénylés elszámolása	K
364124____	Más arányosításba vont előzetesen felszámított levonható ÁFA	K
364125____	Pénzforgalmi teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)	K
364126____	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgyidőszaki bevallású)	K
364129____	Adókörön kívüli kiadási tételek technikai számla	K
36413____	Adott előleghez kapcsolódó előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
36414____	Más előzetesen felszámított le nem vonható ÁFA	K
3642____	Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	O
36421____	Kapott előleghez kapcsolódó fizetendő általános forgalmi adó	K

36422____	Más fizetendő általános forgalmi adó	O
364221____	Más egyenes adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364222____	Más fordított adózású fizetendő általános forgalmi adó	K
364223____	Általános forgalmi adó befizetés elszámolása	K
364224____	Folyamatos teljesítésű ÁFA (nem tárgydíszaki bevallású)	K
364229____	Adóköron kívüli kiadási tételek technikai számla	K
365____	Követelés jellegű sajátos elszámolások	O
3651____	Adott előlegek	O
36511____	Immateriális javakra adott előlegek	K
36512____	Beruházásokra, felújításokra adott előlegek	K
36513____	Készletekre adott előlegek	K
36514____	Igénybe vett szolgáltatásokra adott előlegek	K
36515____	Foglalkoztatottaknak adott előlegek	K
36516____	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	K
36518____	Adott előlegek értékvesztése és annak visszaírása	O
365181____	Immateriális javakra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365182____	Beruházásra, felújításra adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365183____	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365184____	Készletekre adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365185____	Foglalkoztatottaknak adott előlegek értékvesztése és visszaírása	K
365186____	Túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések értékvesztése és visszaírása	K
3657____	Folyósított és megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	K
3659____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átadott pénzeszköz, biztosíték	K
366____	Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	O
3661____	December havi illetmények, munkabérek elszámolása	K
3662____	Utalványok, bérletek, más készpénz-helyettesítő eszköznek nem minősülő eszközök elszámolása	K
367____	Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
3671____	Kapott előlegek	O
36711____	Túlfizetések, téves és visszajáró befizetések	K
36712____	Egyéb kapott előlegek	K
3672____	Továbbadási célból folyósított támogatások, ellátások elszámolása	K
3673____	Más szervezetet megillető bevételek elszámolása	K
3677____	Munkáltató által korengedményes nyugdíjhoz megfizetett hozzájárulás elszámolása	K
3678____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	O
36781____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték FOLYÓSZÁMLÁS	K
36782____	Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszköz, biztosíték	K

3679_____	Egyéb sajátos kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	O
36791_____	Nemzetközi támogatási programok pénzeszközei	K
37_____	Aktív időbeli elhatárolások	O
371_____	Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	O
3713_____	Tevékenység e/bevétel, egyéb e/bevétel, kamat e/bevétel elhatárolása	K
372_____	Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	O
3722_____	Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhatárolása	K
373_____	Halasztott ráfordítások	O
3739_____	A követelésjellegű aktív időbeli elhatárolások értékvesztése	K
3919_____	Közvetett banki/pénztári tételek technikai számla	K
4_____	Források	O
41_____	Saját tőke	O
411_____	Nemzeti vagyon induláskori értéke	K
412_____	Nemzeti vagyon változása	O
4121_____	Nemzeti vagyon változása	K
4129_____	Nemzeti vagyon átadás-átvétel (címen belül)	O
41291_____	Befektetett eszközök miatti vagyon változása címen belül	K
41292_____	Készletek miatti vagyon változása címen belül	K
413_____	Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	O
4133_____	Pénzeszközön kívüli egyéb eszközök induláskori értéke és változása	K
414_____	Felhalmozott eredmény	K
415_____	Eszközök érték helyesbítésének forrása	K
416_____	Mérleg szerinti eredmény	K
42_____	Kötelezettségek	O
421_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	O
4210_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek visszatérítendő támogatásra technikai	K
4211_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	O
42110_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatások elszámolási számla	K
42111_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K
4212_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	O
42120_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó elszámolási számla	K
42121_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	K
4213_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4214_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K

4215_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4216_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4217_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4218_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4219_____	Költségvetési évben esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
422_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	O
4221_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	K
4222_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adóra	K
4223_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	K
4224_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	K
4225_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	K
4226_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	K
4227_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek felújításokra	K
4228_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek egyéb felhalmozási célú kiadásokra	K
4229_____	Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	K
44_____	Passzív időbeli elhatárolások	O
441_____	Eredményszemléletű bevételek passzív időbeli elhatárolása	O
4411_____	Befolyt, elszámolt bevételek elhatárolása	K
4412_____	Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása	K
442_____	Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	O
4421_____	Mérlegfordulónap előtti időszakot terhelő költségek, ráfordítások elhatárolása	K
4423_____	Fizetendő kamatok elhatárolása	K
443_____	Halasztott eredményszemléletű bevételek	O
4432_____	Fejlesztési célra kapott végleges támogatások elhatárolása	K
4433_____	Térítés nélkül átvett (ajándékba kapott, fellelt stb.) eszközök értékének elhatárolása	K
4434_____	Befektetett eszközök tartós használati, üzemeltetési, kezelési jogaiért kapott bevétel elhatárolása	K
49_____	Évi mérlegszámlák	O
491_____	Nyitómérleg számla	K
492_____	Mérleg szerinti eredmény elszámolása	K
493_____	Zárómérleg számla	K
494_____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla	O

4943_____	Árfolyam-különbözet elszámolási számla követelések, kötelezettségek	K
495_____	Mérlegrendezési számla	O
4951_____	Év eleji mérlegrendezési számla	K
4952_____	Átszervezéshez kapcsolódó mérlegrendezési számla	K
5_____	Költségnemek	O
51_____	Anyagköltség	O
511_____	Vásárolt szakmai anyagok költségei	O
5111_____	Gyógyszerek költségei	K
5112_____	Vegyszerek költségei	K
5119_____	Egyéb szakmai anyagok költségei	K
512_____	Vásárolt üzemeltetési anyagok költségei	O
5121_____	Élelmiszerek költségei	K
5122_____	Irodaszerek, nyomtatványok költségei	K
5123_____	Tüzelő anyagok költségei	K
5124_____	Hajtó- és kenőanyagok költségei	K
5125_____	Munkaruhák, védőruhák, formaruhák, egyenruhák költségei	K
5129_____	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagok költségei	K
519_____	Anyagköltség megtérülés	K
52_____	Igénybe vett szolgáltatások költségei	O
521_____	Informatikai és egyéb kommunikációs szolgáltatások költségei	K
522_____	Közüzemi díjak költségei	K
523_____	Vásárolt ételmezés költségei	K
524_____	Bérleti és lízing díjak költségei	K
525_____	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások költségei	K
526_____	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások költségei	K
527_____	Egyéb szolgáltatások költségei	K
528_____	Kiküldetések (napidíj nélküli) költségei	K
529_____	Reklám - és propaganda költségei	K
53_____	Bérek költség	O
531_____	Törvény szerinti illetmények, munkabérek költségei	K
532_____	Normatív jutalmak költségei	K
533_____	Céljuttatás, projektprémium költségei	K
534_____	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat költségei	K
54_____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	O
541_____	Végkielégítés költségei	K
542_____	Jubileumi jutalom költségei	K
543_____	Béren kívüli juttatások költségei	K
544_____	Ruházati költségtérítés költségei	K
545_____	Közlekedési költségtérítés költségei	K
546_____	Lakhatási támogatások költségei	K
547_____	Szociális támogatások költségei	K
548_____	Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásainak és egyéb költségtérítéseinek költségei	K
549_____	MHO személyi juttatások költségei	O

5491_____	Választott tisztségviselők juttatásainak költségei	K
5492_____	Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások költségei	K
5493_____	Egyéb külső személyi juttatások költségei	K
55_____	Bérbírlékok	O
551_____	Szociális hozzájárulási adó költségei	K
552_____	Egyszerűsített közteherlevélhez hozzájárulás (EKHO) költsége	K
553_____	Egészségügyi hozzájárulás költségei	K
554_____	Táppénz hozzájárulás költségei	K
555_____	Korkedvezmény-biztosítási járulék költségei	K
556_____	Rehabilitációs hozzájárulás költségei	K
557_____	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó költségei	K
56_____	Értékcsökkenési leírás	O
561_____	Nagyértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenés	K
562_____	Kisértékű befektetett eszközök terv szerinti értékcsökkenése	K
57_____	Aktivált saját teljesítmények értéke	O
571_____	Saját termelésű készletek állományváltozása	K
572_____	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	K
59_____	Költségcsoport átviteli számla	O
591_____	Költségcsoport átviteli számla	K
6_____	Költségcsoportok, általános költségek	O
66_____	Központi irányítás költségei	K
69_____	Általános költségek átviteli számla	O
691_____	Költségcsoportok, általános költségek átviteli számla	O
6911_____	Javító-karbantartó műhelyek költségei átviteli számla	K
6916_____	Központi irányítás költségei átviteli számla	K
7_____	Tevékenységek költségei	K
8_____	Elszámolt költségek és ráfordítások	O
81_____	Anyagjellegű ráfordítások	O
811_____	Anyagköltség	K
812_____	Igénybe vett szolgáltatások értéke	K
813_____	Eladott áruk beszerzési értéke	K
814_____	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	K
82_____	Személyi jellegű ráfordítások	O
821_____	Bérbírlék	K
822_____	Személyi jellegű egyéb kifizetések költségei	K
823_____	Bérbírlékok	K
83_____	Értékcsökkenés leírás	K
84_____	Egyéb ráfordítások	O
841_____	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K
842_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett eszközök könyv szerinti forgalmi értéke	O
8421_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült, állományból kivezetett immateriális javak, tárgyi eszközök könyv szerinti értéke	K

8422_____	Hiányzó, selejtezett, megsemmisült állományból kivezetett készletek könyv szerinti értéke	K
843_____	Különféle egyéb ráfordítások	O
8431_____	Anyagok, áruk veszteségjellegű leltárértékelési különbözete	K
8432_____	Kötelezett megszűnése miatt behajthatatlanként leírt követelések	K
8433_____	Más okból behajthatatlanként leírt követelések	K
8434_____	Térítés nélkül átadott részesedés vagy értékpapírnak nem minősülő eszközök nyilvántartás szerinti értéke	O
84341_____	Térítés nélkül átadott eszközök nyilvántartás szerinti értéke	K
8435_____	Más külféle egyéb ráfordítások	O
84351_____	Központi, irányító szervi működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84352_____	Egyéb működési célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
84353_____	Elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések ráfordításai	O
843531_____	Előzetesen felszámított, le nem vonható ÁFA miatti ráfordítások	K
843532_____	Egyéb elvonások, befizetések, adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések, ráfordításai	K
84354_____	Értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
843541_____	Készletek elszámolt értékvesztése	K
843542_____	Követelések elszámolt értékvesztése	K
843543_____	Immateriális javak elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K
843544_____	Tárgyi eszközök elszámolt terven felüli értékcsökkenése	K
84356_____	Egyéb államháztartáson belüli felhalmozási célú támogatások	O
843561_____	Egyéb államháztartáson belüli egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	K
843562_____	Központi, irányító szervi felhalmozási támogatások folyósításának ráfordításai	K
84357_____	Egyéb felhalmozási célú támogatások folyósításainak ráfordításai	O
843571_____	Államháztartáson kívülre egyéb végleges felhalmozási célú támogatások folyósításának ráfordításai	K
843573_____	Államháztartáson belülrre felhalmozási célú garancia- és kezességvállalásból származó kifizetés ráfordításai	K
84359_____	Különféle egyéb ráfordítások	K
85_____	Pénzügyi műveletek ráfordításai	O
853_____	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	O
8531_____	Államháztartáson belüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
8532_____	Államháztartáson kívüli fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	K
855_____	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	O
8552_____	Egyéb pénzeszközök és sajátos elszámolások mérlegfordulónapi értékelése során megállapított árfolyamveszteség	K
8553_____	Pénzügyi műveletek más egyéb ráfordításai	O

85534____	Átváltáskori, értékeléskori hitelviszonyt megtestesítő értékpapír árfolyamvesztés	K
85539____	Egyéb különféle pénzügyi műveletek ráfordításai	K
9____	Eredményszemléletű bevételek	O
91____	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevételei	O
911____	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	K
912____	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	K
913____	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	K
92____	Egyéb eredményszemléletű bevételek	O
921____	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9212____	Központi, irányító szervi kapott működési célú támogatás e/bevételei	K
9213____	Központi, irányító szervi kapott felhalmozási célú támogatás	K
922____	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9221____	Államháztartáson belülről egyéb működési célú végleges támogatások e/bevételei	K
9222____	Államháztartáson kívülről egyéb működési célú végleges átvett pénzeszközök e/bevételei	K
923____	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	O
9231____	Államháztartáson belülről egyéb végleges felhalmozási célú támogatások bevételei	K
9232____	Államháztartáson kívülről egyéb végleges felhalmozási célú átvett pénzeszközök	K
924____	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	O
9241____	Anyagok, áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	O
92411____	Vásárolt készletek nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
92412____	Áruk nyereségjellegű leltárértékelési különbözete	K
9242____	Térítés nélkül átvett eszközök értéke	O
92421____	Térítés nélkül átvett immateriális javak, tárgyi eszközök értéke	K
9243____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt eszközök piaci értéke	O
92431____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt immateriális javak, tárgyi eszközök piaci értéke	K
92432____	Ajándékként, hagyatékként kapott, fellelt készletek piaci értéke	K
9244____	Más különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	O
92441____	Értékesített immateriális javak, tárgyi eszközök nettó e/bevételei	K
92442____	Elvonások, befizetések, megtérülések, visszatérülések e/bevételei	K
92443____	Visszaírt értékvesztés, terven felüli értékcsökkenés	O
924432____	Követelések visszaírt értékvesztése	K
924433____	Immateriális javak visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
924434____	Tárgyi eszközök visszaírt terven felüli értékcsökkenése	K
92444____	Kártérítések e/bevételei	K
92445____	Adók, illetékek, díjak, hozzájárulások, visszatérítések e/bevételei	K

92449____	Különféle egyéb e/bevételek	K
93____	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei	O
934____	Kiadások visszatérítései	K
935____	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	O
9352____	Egyéb pénzeszközök sajátos elszámolások mérlegértékelés során megállapított árfolyamnyereség	K
9353____	Pénzügyi műveletek más egyéb eredményszemléletű bevételei	O
93533____	Átváltáskori, értékeléskori árfolyamnyereség	K
93539____	Egyéb pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	K

A SZOLGÁLATI BÍRÓSÁGOK ÜGYRENDJE

A Budapest területén működő ítélőtábla mellett eljáró elsőfokú szolgálati bíróság (továbbiakban elsőfokú szolgálati bíróság) és a Kúria mellett eljáró másodfokú szolgálati bíróság (továbbiakban másodfokú szolgálati bíróság) bíráinak 2014. július 4. napján, valamint 2014. november 14. napján, továbbá 2015. december 4. napján, tartott együttes ülése által, a 2017. február 14. napján, valamint a 2020. június hó 12. napján elrendelt írásbeli szavazás alapján módosított, egységes szerkezetbe foglalt szöveg.

ELSŐ RÉSZ ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

A szolgálati bíróság hatásköre

1. § (1) A Bjt. 101. §-a alapján a szolgálati bíróság hatáskörébe tartoznak
- a) a bírák és a bírósági vezetők a fegyelmi és az ezzel összefüggő kártérítési és személyiségi jogsértés miatti ügyei [Bjt. 101. §, 131. § (1) bekezdés, Bszi. 137. § (2) bekezdés];
 - b) a bíró szakmai munkájának értékeléséből eredő jogviták [Bjt. 101. §, Bjt. 65. § (1) és (2) bekezdés];
 - c) a bíró vezetői munkájának értékeléséből eredő jogviták [Bjt. 80. §, Bjt. 101. §, Bszi. 140. §].
 - d) összeférhetetlenségi eljárás [Bjt. 42. § (6)-(8) bekezdés]
 - e) a pályázati eljárás során benyújtott kifogás elbírálása [Bjt. 13. § (3) bekezdés, Bjt. 21. § (4) bekezdés, Bjt. 101. §]
- (2) Az eljárásra való jogosultságot a bíró szolgálati jogviszonyának szünetelése [Bjt. 88. § (1) bekezdés] nem érinti.
- (3) A szolgálati bíróság jogosult eljárni:
- a) az Országos Bírósági Hivatalba, illetőleg
 - b) az Igazságügyi Minisztériumba, valamint
 - c) a Bjt. 27/A. §-ában felsorolt szervekhez beosztott bíró fegyelmi ügyében is.

A szolgálati bíróság összetétele

A vizsgálóbiztos

2. § (1) Az elsőfokú szolgálati bíróság elnöke évente előre a szolgálati bírák közül kijelöli az eljáró vizsgálóbiztosok személyét és sorrendjét, valamint intézkedik ennek az Intraneten való közzététele iránt is.
- (2) Az adott ügyben a szolgálati bíróság elnöke jelöli ki a vizsgálóbiztost, úgy, hogy az érintett bíróval azonos szakterületen ítélkező soron következő személy legyen. A kijelölésnél soron következőnek az tekintendő, akinél nincs folyamatban levő szolgálati ügy. Amennyiben valamennyi, az érintett szakterületen ítélkező vizsgálóbiztos előtt van folyamatban ügy, olyan vizsgálóbiztost kell jelölni, akinél nincs folyamatban ügy és más szakterületen ítélkezik. Amennyiben az összes vizsgálóbiztos előtt van folyamatban ügy,

az érintett bíróval azonos szakterületen ítélkező, a folyamatban lévő ügyre legkorábban kijelölt vizsgálóbiztos tekintendő soron következő személynek.

A szolgálati bíróság tanácsának összetétele

3. § (1) Az első- és a másodfokú szolgálati bíróság elnöke minden év december 15-éig felállítja a következő évben eljáró, számmal megjelölt tanácsokat. A tanácsok összetételének meghatározásánál figyelemmel van arra, hogy egy tanácsba lehetőleg három, de legalább két különböző szakágban és különböző szintű bíróságon dolgozó bíró kerüljön beosztásra. Az eljáró tanácsot és annak elnökét az adott szolgálati bíróság elnöke az ügyek érkezésének sorrendjében jelöli ki, ettől kivételesen indokolt esetben eltérhet. Ilyen eltérésre adhat okot a soron következő tanácsnál még folyamatban lévő ügy, illetve a tanács tagjaival szemben fennálló kizárási ok, vagy a tanács tagjainak eljárását akadályozó egyéb ok. Az adott tanács tagjai ügyenként egymást követően töltik be a tanácsra kiszignált ügyek intézése során a tanácselnöki tisztséget.

(2) Ha az ügy elbírálására a törvény soron kívüli eljárást ír elő [Bjt. 42. § (6) bekezdés, 81. § (2) bekezdés], és az ügy törvénykezési szünetben érkezik a szolgálati bírósághoz, a szolgálati bíróság elnöke jogosult eseti tanács felállítására.

(3) Az elsőfokú szolgálati bíróságon eljáró tanácsok összetételét az 1. számú melléklet, a másodfokú szolgálati bíróságon eljáró tanácsok összetételét a 2. számú melléklet tartalmazza.

Bírák és a vizsgálóbiztos kizárása

4. § (1) A bíró és a vizsgálóbiztos a szolgálati bíróság elnökének haladéktalanul bejelenti, ha vele szemben kizárási ok áll fenn. Ebben az esetben másik bíró kijelöléséről a szolgálati bíróság elnöke soron kívül gondoskodik.

(2) Ha az ügyben kitűzött tárgyalás időpontjára tekintettel nincs mód az eljárás résztvevőit másik bíró kijelöléséről értesíteni, a tanács elnöke nyilatkoztatja a feleket, kéri-e a tárgyalás elhalasztását a kijelölt új tanácstaggal szembeni kizárás előterjesztése végett.

(3) Amennyiben az eljárás alá vont, illetve az értékelést vitató bíró jelent be elfogultsági kifogást, illetve hivatkozik kizárási okra, s a bíró a saját mellőzéséhez hozzájárul, másik bíró kijelöléséről a szolgálati bíróság elnöke gondoskodik.

(4) A kizárást kimondó határozat ellen nincs helye fellebbezésnek, a kizárás megtagadása miatt pedig csak abban a fellebbezésben lehet panaszt tenni, amely az ügy érdemében hozott határozat ellen irányul.

A szolgálati bírák adatszolgáltatása és továbbképzése

5. § A szolgálati bíró köteles a szolgálati bíróság elnökének haladéktalanul bejelenteni a szolgálati helyében, beosztásában, ügyszakában bekövetkezett változást, különösen a Bjt. 103. § (2) bekezdésében szabályozott összeférhetetlenségi ok bekövetkezését.

6. § Az egységes eljárási és ítélkezési gyakorlat kialakítása érdekében szükség szerint, de évente legalább egyszer a szolgálati bíró képzésben vehet részt.

7. § A szolgálati bíró a konkrét ügy elbírálására kijelöléséről szóló határozat kézhezvételét követően, az eljárásban érintett bíró vagy más, az eljárással érintett személy nevének megjelölése nélkül, a kijelölés tényéről szóban vagy írásban tájékoztatja a munkáltatói jogkört gyakorló vezetőjét.

Határidők

8. § (1) Határidők számítására a Bjt. 222. §-a alapján alkalmazandó Mt. 25. §-ában foglaltak az irányadók.

(2) A szolgálati bíróság eljárása során felmerülő valamennyi határidő betartásáról és betartatásáról az eljáró tanács elnöke gondoskodik. Amennyiben valamely eljárási cselekményre nem határidőben kerül sor, úgy arról a tanács elnöke az iratokhoz csatolt, indokolt feljegyzést készít, amelynek másolatát megküldi a szolgálati bíróság elnökének.

Az eljárás ügyviteli szabályai

9. § (1) Mind az elsőfokú, mind a másodfokú szolgálati bírósághoz érkezett beadványokat, iratokat önálló lajstromba (SZ. lajstrom) kell bejegyezni évente eggyel kezdődő sorszámmal; a fegyelmi ügyeket SZF, a bírói munka értékelésével kapcsolatos ügyeket SZÉ, a vezetői alkalmatlansággal összefüggő ügyeket SZV, a mentesítési ügyeket SZM, a pályázati kifogással kapcsolatos ügyeket SZP, az egyéb ügyeket SZE betűjellel ellátva. A másodfokú ügyeket SZf. jelzéssel kell lajstromozni akként, hogy a fegyelmi ügyek jelzése SZfF., a bírói munka értékelésével kapcsolatos ügyek jelzése SZfÉ., a vezetői alkalmatlansággal összefüggő ügyek jelzése SZfV., az egyéb ügyek jelzése SZfE.

(2) A soron kívül elintézendő ügyek irattartó borítóján a soron kívüli eljárásra a „soron kívüli” szó kiemelt feltüntetésével utalni kell. A jelzést az elsőfokú szolgálati bíróság elnöke az ügy kiosztásakor, illetve a bírói tisztségből felfüggesztést elrendelő tanács elnöke az erről szóló határozat meghozatalakor helyezi el az iratborítón. A jelzés feltüntetését követően a kezelő iroda a nyilvántartásába ugyancsak bejegyzi a soron kívüli ügyintézkést.

(3) A bíróság elnökének, valamint az eljáró tanácsnak és vizsgálóbiztosnak nem érdemi munkáját és az ügyviteli teendőket az elsőfokú szolgálati bíróság esetében a Fővárosi Ítéltábla elnöke által kijelölt igazságügyi alkalmazott látja el. A másodfokú szolgálati bíróság esetében a feladatot a Kúria elnöke által kijelölt bírósági tisztviselő – mint a szolgálati bíróság titkára – valamint más igazságügyi alkalmazott látja el.

(4) Az eljárás során hozott határozatokat tájékoztatásul meg kell küldeni az OBH Elnökének. A megküldésről az eljáró tanács elnöke gondoskodik.

MÁSODIK RÉSZ A FEGYELMI ELJÁRÁS

Az eljárás megindítására vonatkozó szabályok

10. § (1) A fegyelmi eljárás kezdeményezésére jogosult

a) az OBH elnöke a kinevezési jogkörébe tartozó vezetővel (ítélőtábla és a törvényszék elnöke, elnökhelyettese; ítélőtábla és a törvényszék kollégiumvezetője, és az OBH-ba beosztott bíróval szemben [Bsz. 128. § (2) bekezdés, Bjt. 106. § (3) bekezdés, Bjt. 130. §],

- b) a Kúria elnöke a kinevezési jogkörébe tartozó vezetővel (Kúria kollégiumvezetői, kollégiumvezető-helyettesei, tanácselnökei) és a Kúria bírásaival szemben [Bszi. 128. § (3) bekezdés, Bjt. 106. § (2) bekezdés a) pont], valamint a Kúriára beosztott bírákkal szemben (Bjt. 130. §);
 - c) az ítélőtábla elnöke a kinevezési jogkörébe tartozó vezetővel (az ítélőtábla kollégiumvezető-helyettesei, tanácselnökei) és az ítélőtábla bírásaival szemben [Bszi. 128. § (4) bekezdés, Bjt. 106. § (2) bekezdés b)];
 - d) a törvényszék elnöke a kinevezési jogkörébe tartozó vezetővel (a törvényszék kollégiumvezető-helyettesei, tanácselnökei, elnökhelyettesei, csoportvezetői, csoportvezető-helyettesei) és a törvényszéki és járásbírói bírásaival szemben [Bszi. 128. § (5) bekezdés, Bjt. 106. § (2) bekezdés c) pont)];
 - e) az igazságügyért felelős miniszter a minisztériumba beosztott bírósággal szemben [Bjt. 60. § (4) bekezdés, Bjt. 130. §];
 - f) az érintett szervhez beosztott bírósággal szemben az OBH elnökén keresztül az érintett szerv vezetője [Bjt. 62. § (4) bekezdés].
- (2) A fegyelmi eljárás kezdeményezője az érintett bírót haladéktalanul értesíti - az eljárás tárgyává tett cselekmény, illetve mulasztás megjelölésével - a fegyelmi eljárás kezdeményezéséről. Ha az eljárást nem az OBH elnöke kezdeményezte, arról az OBH elnökét is értesíteni kell (Bjt. 109. §).
- (3) Ha a bírósággal szemben büntetőeljárás indult - ide nem értve a magánvádas és pótmagánvádoló vádindítványa alapján indult eljárást -, a fegyelmi eljárást meg kell indítani [Bjt. 106. § (4) bekezdés].
- (4) Az írásbeli figyelmeztetésben részesült bíróság a közléstől számított 15 napon belül fegyelmi eljárás lefolytatását kérheti; erről a fegyelmi eljárás kezdeményezésére jogosult az elsőfokú szolgálati bíróságot haladéktalanul értesíti; ebben az esetben a fegyelmi eljárás lefolytatása nem tagadható meg [Bjt. 108. § (2) bekezdés].

Intézkedések a kérelem alapján

11. § (1) A szolgálati bírósági eljárást kezdeményező beadványt az érkezés napján a kijelölt igazságügyi alkalmazott lajstromozza, majd legkésőbb a következő munkanapon bemutatja az elsőfokú szolgálati bíróság elnökének.
- (2) Az elsőfokú szolgálati bíróság elnöke az irat bemutatásától számított 8 napon belül kijelöli az eljáró tanácsot és a vizsgálóbiztost. A kijelölést tartalmazó iratot a fegyelmi eljárást kezdeményező irattal együtt megküldi a tanács tagjainak és a vizsgálóbiztosnak, valamint az eljárás alá vont bíróságnak, továbbá a fegyelmi eljárás kezdeményezőjének.
- (3) A kijelölést tartalmazó iratban a bíróság elnöke tájékoztatja az eljárás alá vont bíróságot arról, hogy
- a) a fegyelmi eljárást kezdeményező iratban foglaltakra a kézbesítéstől számított nyolc napon belül írásban észrevételt tehet,
 - b) a tanács tagjaival, a vizsgálóbiztos személyével szemben nyolc napon belül írásban elfogultsági kifogást, illetve kizárási kérelmet terjeszthet elő,
 - c) a képviselőjével más bíróságot vagy ügyvédet bízhat meg.
- (4) A kizárási kérelemről, az ezzel kapcsolatos intézkedésekről és ezen eljárás lezárásáról a bíróság elnöke haladéktalanul értesíti az eljárásban érdekeltet.

A szolgálati bíróság eljáró tanácsának, tanács elnökének feladatai és a vizsgálóbiztos eljárása

12. § (1) A szolgálati bírósági tanács elnöke meghatározza az eljárási cselekmények rendjét, módját, vezeti a tárgyalást, végzi a meghallgatást és kihirdeti a határozatot. A tanács elnöke jelöli ki azt a bírót, aki a határozatot írásba foglalja.

(2) A kijelölő határozat kézbesítésétől számított tizenöt napon belül, illetve az esetleges kizárási eljárás befejezésétől számított öt munkanapon belül a tanács írásban felhívja a vizsgálóbiztost jelentésének elkészítésére (Bjt. 111. §). Ehhez csatolja az eljárás alá vont bíró esetleges észrevételeit, valamint a fegyelmi eljárást kezdeményező irat rendelkezésre álló mellékleteit.

(3) A vizsgálóbiztos harminc napon belül tesz eleget a Bjt. 120. §-ának (1) bekezdésében foglaltaknak. Az eljárás alá vont bírót a vele és a képviselőjével egyeztetett időpontban és helyen hallgatja meg, tanúkat hallgathat ki, szakértőt vehet igénybe, egyéb bizonyítást végezhet. A bíróság irataiba betekinthet, a bírák és a bíróság dolgozói kötelesek részére tájékoztatást adni [Bjt. 120. § (1) és (2) bekezdés].

(4) A bíró, a tanú, a szakértő meghallgatásáról a jegyzőkönyvet a kijelölt igazságügyi alkalmazott, vagy a vizsgálóbiztos önállóan készíti. Egyéb eljárási cselekményről a vizsgálóbiztos maga készít feljegyzést.

(5) Ha a vizsgálóbiztos az eljárás lefolytatásának az eljárás alá vont bíró érdekkörében felmerült bármilyen akadályát észleli, erről értesíti az eljáró tanács elnökét, aki póthatáridőt biztosíthat.

(6) Amennyiben az eljárás alá vont bíró a meghallgatásától elzárkózott, a vizsgálóbiztos a jelentését a rendelkezésre álló iratok és egyéb adatok alapján készíti el.

(7) A fegyelmi vétség elkövetését, fennállását alátámasztó tények mellett a vizsgálóbiztos azonos súlyú figyelmet fordít azokra a tényekre is, amelyek az adott esetben kizárhatják a fegyelmi vétség megállapítását. A jelentés a vizsgálóbiztos álláspontját, javaslatát is tartalmazza.

A fegyelmi eljárás megindítása, tisztségből való felfüggesztés

13. § (1) A fegyelmi eljárás kezdeményezéséhez rendelkezésre álló törvényi [Bjt. 110. § (1) és (2) bekezdés] határidőt az eljáró tanács akkor is figyelembe veszi, ha erre az eljárás alá vont bíró nem hivatkozott.

(2) Ha a fegyelmi eljárás alá vont bíróval szemben büntetőeljárás van folyamatban, a fegyelmi eljárást fel kell függeszteni (Bjt. 107. §).

(3) A Bjt. 120. §-ának (2) bekezdésében írt 30 napos határidő kezdőnapja a vizsgálóbiztos felhívása (Bjt. 111. §) kézhezvételét követő nap. Befejező napja a vizsgálóbiztosi jelentés szolgálati bíróság részére történő postára adás napja (posta dátumbélyegzője által jelölt nap, személyes kézbesítés esetén a szolgálati bíróság általi átvétel napja).

(4) A fegyelmi tanács tanácsülésen – vizsgálóbiztos előzetes eljárása nélkül – is dönthet a fegyelmi eljárás megtagadásáról, továbbá a bírói tisztségből való felfüggesztés, valamint a fegyelmi eljárás felfüggesztése tárgyában, ha az eljárás megindítása iránti kérelemhez csatolt iratok és az érintett bíró felhívásra tett nyilatkozata a döntéshez elegendő.

(5) A fegyelmi eljárás megtagadásáról szóló és a bírói tisztségből való felfüggesztéssel kapcsolatos határozatot meg kell küldeni a fegyelmi eljárás kezdeményezőjének és a fegyelmi eljárás alá vont bírónak.

(6) A tisztségből való felfüggesztésről hozott határozat elleni fellebbezést haladéktalanul meg kell küldeni az ellenérdekű félnek. A fellebbezést az arra 5 napon belül adott észrevétellel együtt haladéktalanul, illetve az észrevétel benyújtására nyitva álló 5 nap eredménytelen elteltét követően ugyancsak haladéktalanul fel kell terjeszteni a másodfokú szolgálati bírósághoz. A másodfokú szolgálati bíróság a felterjesztéstől számított 8 napon belül dönt.

(7) Az eljárás alá vont bíróval szemben indult és folyamatban lévő ügyeket a korábban érkezett ügyben eljáró tanács egyesítheti.

Az elsőfokú tárgyalás

14. § (1) A fegyelmi eljárás megindítása esetén az eljáró tanács elnöke az erről szóló határozat meghozatalától számított harminc napon belüli időpontra kitűzi a fegyelmi tárgyalást és arra a Bjt. 121. § (3) bekezdésében felsoroltakat megidézi, illetve értesíti. Az idézéshez, illetve az értesítéshez csatolja a vizsgálóbiztosi jelentést és a fegyelmi eljárás megindításáról meghozott határozatot.

(2) Az idézésben figyelmeztetni kell a fegyelmi eljárás alá vont bírót arra, hogy a Bjt. 121. § (4) bekezdése szerint a tárgyalást a távollétében is meg lehet tartani, ha szabályszerű idézés ellenére nem jelenik meg, és ha mulasztását alapos okkal előzetesen nem mentette ki.

(3) A tárgyaláson meghallgatásra kerülő eljárás alá vont bírót a tanács elnöke a meghallgatás előtt figyelmezteti arra, hogy nem köteles nyilatkozatot tenni, és megtagadhatja a válaszadást az olyan kérdésre, amelyre adott válasszal magát, vagy hozzátartozóját bűncselekmény, szabálysértés, vagy fegyelmi vétség elkövetésével vádolná.

(4) A tárgyaláson meghallgatásra kerülő tanút vagy szakértőt a tanács elnöke írásban, de kivételesen más módon, rövid úton is megidézheti. A szakértő és a tanú meghallgatása előtt tisztázni kell milyen viszonyban vannak az eljárás alá vont bíróval, nincs-e akadálya a vallomás, illetve a nyilatkozattételének. Tájékoztatni kell a tanút és a szakértőt a hamis tanúzás, illetve a hamis szakvélemény adás törvényes következményeiről.

(5) Az eljárás alá vont bíró, a képviselője, az eljárás kezdeményezője a tárgyaláson kérdéseket tehet fel. Az OBH jelenlevő elnöke kérdés feltevését kezdeményezheti.

(6) A határozathozatal előtt az eljárás kezdeményezője, az eljárás alá vont bíró, képviselője felszólalhat.

(7) A tárgyaláson az eljárás kezdeményezőjét az elnökhelyettes, az OBH elnökét az elnökhelyettese vagy az eljárás kezdeményezője, illetve az OBH elnöke által kijelölt bíró képviselheti akadályoztatás esetén.

(8) A tárgyaláson a kijelölt igazságügyi alkalmazott, mint jegyzőkönyvvezető működik közre.

(9) A tanácskozás és a szavazás zárt ülésen történik. A tanács a határozatait szótöbbséggel hozza.

(10) A név és a szolgálati hely megjelölése nélküli, úgynevezett anonim jogerős döntést az intraneten is közzé kell tenni.

(11) Az érdemi határozat anonimizálása, a határozat tartalmára utaló, jogkérdésben hozott döntés tömör összefoglalása az alkalmazott jogszabályra utalással a határozatot hozó tanács feladata. Ha a határozat fellebbezés hiányában jogerőre emelkedett, annak anonimizált példányát az elsőfokú szolgálati bíróság kijelölt igazságügyi alkalmazottja terjeszti fel az OBH-ba a bíróságok központi intranetes honlapján való közzététel végett. Ha a jogerős határozat meghozatalára másodfokú eljárásban került sor, az elsőfokú szolgálati bíróság által anonimizált elsőfokú határozat, valamint a másodfokú határozat anonimizált példányának együttes közzététele végett a szükséges intézkedéseket a másodfokú szolgálati bíróság kijelölt alkalmazottja teszi meg.

Az elsőfokú határozatok

15. § (1) A fegyelmi eljárás alá vont bíró felmentéséről, vétkesnek kimondásáról és fegyelmi büntetés alkalmazásáról, az eljárás megszüntetése mellett figyelmeztetés alkalmazásáról, valamint az eljárás megszüntetéséről az eljáró tanács indokolással ellátott határozatot hoz, az eljárás során hozott egyéb, nem érdemi határozatok formája a végzés.

(2) Felmentésnek van helye, ha a bíró cselekménye nem fegyelmi vétség, vagy, ha nem bizonyított, hogy a kezdeményezésben eljárás tárgyává tett fegyelmi vétséget elkövette.

(3) A kiszabott büntetésnek arányban kell állnia a kötelességszegés súlyával és következményeivel, a vétkesség fokával.

(4) A bíró szolgálati viszonyának a határozathozatal előtti megszűnése esetén a szolgálati bíróság tanácsa a fegyelmi vétség elkövetését megállapíthatja, de a határozat fegyelmi büntetést nem tartalmazhat [Bjt. 123. § (4) bekezdés]. Döntése előtt meghallgathatja a vizsgálóbiztost.

A határozathozatalt követő eljárás

16. § (1) A határozat külön íven szövegezett és írásba foglalt rendelkező részét az eljáró tanács valamennyi tagja aláírásával látja el.

(2) Az írásba foglalt határozatot az elsőfokú szolgálati bíróság kézbesíti az eljárás kezdeményezőjének, a fegyelmi eljárás alá vont bírónak és képviselőjének, a vizsgálóbiztosnak, valamint az OBH elnökének a fegyelmi határozat kihirdetésétől számított 8 napon belül [Bjt. 125. § (1) bekezdés].

(3) A határozat tájékoztatást ad arról, hogy ellene a kézbesítéstől számított tizenöt napon belül lehet a másodfokú szolgálati bírósághoz fellebbezni, amelyet az elsőfokú szolgálati bírósághoz kell benyújtani.

(4) Ha a fellebbezési határidő mindkét fellebbezésre jogosult esetében letelt, a tanács elnöke a fellebbezéseket az iratokkal együtt felterjeszti a másodfokú szolgálati bírósághoz.

(5) Amennyiben a jogosultak egyike sem fellebbezett, a tanács elnöke megállapítja a határozat jogerőre emelkedését, és erről értesíti a fegyelmi eljárás kezdeményezőjét, a fegyelmi eljárás alá vont bírót és képviselőjét, az OBH elnökét a határozat csatolásával.

(6) A fellebbezésben meg kell jelölni, hogy a fellebbező fél a határozat megváltoztatását mennyiben és milyen okból kéri. A fellebbezésben új tényt is állíthat és új bizonyítékot is megjelölhet. A fellebbezési határidő leteltét követően a fellebbezés megváltoztatásának, illetve kiegészítésének nincs helye.

(7) Ha a fellebbezés elkésett vagy olyan határozat ellen irányul, amely ellen nincs helye fellebbezésnek, továbbá, ha a fellebbező a fellebbezést felhívás ellenére nem, vagy hiányosan nyújtja be, a tanács a fellebbezést elutasítja.

(8) Amennyiben a jogerős határozat rendelkezést tartalmaz a költségek viseléséről, az eljárás tanács elnöke hozza meg a szükséges intézkedéseket [Bjt. 124. § (4) bekezdés, Bszi. 160. §-ai, Vht. 10. § b)].

A másodfokú fegyelmi eljárás

17. § (1) A kijelölt igazságügyi alkalmazott a fellebbezést az érkezés napján lajstromozza és legkésőbb a következő munkanapon az összes irattal bemutatja a másodfokú szolgálati bíróság elnökének.

(2) A másodfokú szolgálati bíróság elnöke által kijelölt tanács 15 napon belül dönt a fellebbezést elutasító határozattal szemben előterjesztett fellebbezésről, illetve ez alatt intézkedik az esetleges hiányok pótlása iránt, továbbá elutasítja a fellebbezést, ha az ilyen határozat meghozatalát az elsőfokú szolgálati bíróság elmulasztotta. A tanácsülés, illetve tárgyalás kitűzésével egyidejűleg a fellebbezést az ellenérdekű félnek kézbesíti azzal, hogy arra 8 napon belül észrevétel terjeszthető elő, csatlakozó fellebbezés előterjesztésének nincs helye.

18. § (1) A fegyelmi eljárást az eljáró tanács akkor szünteti meg, ha ennek indokai akár az első-, akár a másodfokú eljárásban merültek fel.

(3) Amennyiben az elsőfokú fegyelmi határozat meghozatalát követően merült fel az eljárás megszüntetésének az ügyrend 12. § (6) bekezdésében felsorolt valamelyik oka, a másodfokú fegyelmi bíróság – az eljárás megszüntetése mellett – az elsőfokú fegyelmi bíróság határozatát is hatályon kívül helyezi.

(4) Ha a bíró szolgálati viszonya a másodfokú eljárás tartama alatt szűnt meg, a másodfokú tanács a fegyelmi eljárás megszüntetése és az elsőfokú határozat hatályon kívül helyezése mellett a fegyelmi vétség elkövetését megállapíthatja, de fegyelmi büntetést nem szabhat ki.

(5) A másodfokú eljárás befejezését követően, a másodfokú határozat tértivevényeinek visszaérkezése után a határozatot és az iratokat a másodfokú szolgálati bíróság elnöke haladéktalanul megküldi az elsőfokú szolgálati bíróságnak. A másodfokú szolgálati bíróság irattartó borítójában az elsőfokú határozat, a fellebbezés és a másodfokon keletkezett iratok egy-egy másolati példányát azonban vissza kell tartani. A másodfokú eljárást befejező határozatot a másodfokú szolgálati bíróság kézbesíti az eljárás kezdeményezőjének, a fegyelmi eljárás alá vont bírónak és képviselőjének, a vizsgálóbiztosnak és az OBH elnökének.

A fegyelmi büntetés hatálya alatt álló bíró mentesítése

19. § A fegyelmi büntetés hatálya alatt álló bírót – kérelmére – az elsőfokú szolgálati bíróság a jogkövetkezmények alól akkor mentesítheti, ha a fegyelmi büntetést kiszabó szolgálati bírósági határozat nem tartalmaz mentesítés alkalmazásának lehetőségét kizáró rendelkezést [Bjt. 124. § (2a) bekezdés], és annak az időnek a fele már eltelt, amely alatt a törvény szerint [Bjt. 126. § (1) bekezdés] a fegyelmi büntetés hatálya alatt áll [Bjt. 127. § (1) bekezdés].

HARMADIK RÉSZ

A BÍRÓI SZOLGÁLATI VISZONYBÓL EREDŐ JOGVITA ÉS AZ ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI ELJÁRÁS

20. § (1) A bírói tisztség betöltésével kapcsolatos összeférhetlenségi ok fennállásával, a bírák munkájának értékelésével és a vezetői alkalmatlansággal összefüggő szolgálati bírósági eljárásra – a Bjt. 39-42. §-aiban, a Bjt. 70-85. §-aiban és a Bszi. 135-141. §-aiban foglalt, továbbá az eljárás tartalmából adódó eltérésekkel – a fegyelmi eljárásra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni [Bjt. 145. §].

(2) A szolgálati bíróság előtti eljárás tárgya

a) a bíró tisztségének betöltését akadályozó összeférhetlenségi ok fennállását megállapító felmentésének kezdeményezését tartalmazó, a munkáltatói jogkör gyakorlója által hozott határozat [Bjt. 42. § (6) bekezdés].

b) a bíró szakmai munkájáról írásban készített értékelés eredménye (kiváló, magasabb beosztásra alkalmas, kiválóan alkalmas, alkalmas, alkalmatlan), vagy annak írásbeli indokolása, illetve mindkettő [Bjt. 79. §, Bjt. 80. §],

c) a bírósági vezetőnek vezetői tisztségéből való azonnali hatályú felmentése [Bszi. 140. §].

(3) Az eljárásra akkor kerül sor, ha

a) a bíró a (2) bekezdés a) pontjában foglalt esetben a határozattal szemben a kézbesítéstől számított 15 napon belül a szolgálati bírósághoz fordul. Az eljárást első- és másodfokon is 15 napon belül le kell folytatni [Bjt. 42. § (7) bekezdés]

b) a bíró vagy – kúriai bíró kivételével – a bíró beosztása szerint illetékes fellebbviteli bíróság kollégiumvezetője az ügyrend 20. § (2) bekezdés b) pontja esetén kéri,

c) alkalmatlan minősítés esetén az értékelő bíróság elnökének írásbeli felszólítása ellenére a bíró harminc napon belül nem mond le a bírói tisztségéről, s ezért a bíróság elnöke kéri az alkalmatlansági eljárás lefolytatását [Bjt. 81. § (1) (2) bekezdés],

d) az ügyrend 20. § (2) bekezdés c) pont esetén a bírósági vezető kéri.

21. § (1) Az eljárás megindítását az ügyrend 18. § (2) bekezdés b) pontjában foglaltak esetén az értékelés eredményének kézhezvételét követő harminc napon belül (Bjt. 79. §), az „alkalmatlan” minősítés esetén a bíróság elnökének a bírói tisztségről való lemondásra felhívásától számított harminc napot követően haladéktalanul [Bjt. 81. § (2) bekezdés], az ügyrend 20. § (2) bekezdés c) pont esetén a felmentést kimondó határozat kézbesítésétől számított tizenöt napon belül kell kérni [Bszi. 140. § (2) bekezdés].

(2) A kérelmet e határidőkön belül kell az elsőfokú szolgálati bírósághoz benyújtani vagy postára adni.

(3) A kérelemben meg kell jelölni, hogy a bíró vagy a kollégiumvezető a vitatott értékelés vagy indokolás helyett milyen értékelést vagy indokolást vár a szolgálati bíróságtól; továbbá közölni kell azokat az okokat, bizonyítékokat, amelyek miatt és amelyekre alapozva az értékelés megváltoztatását, illetve hatályon kívül helyezését kéri.

22. § Az alkalmatlansági eljárásban a fegyelmi eljárásra irányadó határidőket azzal a megszorítással szükséges alkalmazni, hogy az alkalmatlansági eljárást soron kívül kell lefolytatni [Bjt. 81. § (2) bekezdés].

23. § Az elsőfokú szolgálati bíróság elnöke dönt az eljáró tanács és a vizsgálóbiztos kijelöléséről. A vizsgálóbiztos a tényállás megállapításához szükséges körülmények tisztázása érdekében a Bjt. 84. § (2) bekezdésében írtak szerint folytathat le bizonyítási eljárást.

24. § (1) Az ügyrend 20. §-ában felsorolt eljárásokban a szolgálati bíróság elsőfokú határozata ellen a fegyelmi eljárás szabályai szerint van helye fellebbezésnek [Bjt. 85. §].
(2) A fellebbezés elbírálása során a másodfokú szolgálati bíróság a fegyelmi eljárás szabályainak megfelelő alkalmazásával jár el. Határozatával az elsőfokú szolgálati bíróság határozatát helybenhagyja, amennyiben az törvényes és megalapozott; egyébként a határozatot megváltoztatja és a törvénynek megfelelően határoz.

NEGYEDIK RÉSZ A SZOLGÁLATI BÍRÓSÁGOK TÁJÉKOZTATÁSI KÖTELEZETTSÉGE

25. § A szolgálati bíróság elnöke a Bjt. 104/B. § (1) bekezdésében foglalt tájékoztatási kötelezettség teljesítése érdekében írásbeli tájékoztatóját legkésőbb minden év február 15. napjáig megküldi az OBT-nek és az OBH elnökének.
26. § (1) A szolgálati bíróság szóvivőjét és szóvivő helyettesét a szolgálati bírák együttes ülése választja meg.
(2) A szóvivő és a szóvivő helyettes jogerősen befejezett szolgálati bírósági ügyről akkor adhat tájékoztatást, ha arra jogszabály felhatalmazást ad.
(3) A szóvivő és a szóvivő helyettes a szolgálati bíróságok működéséről általános tájékoztatást adhat.

ÖTÖDIK RÉSZ A SZOLGÁLATI BÍRÓSÁGOK HATÁROZATHOZATALI RENDJE, HATÁLYBA LÉPTETŐ ÉS EGYÉB RENDELKEZÉSEK

27. § (1) A szolgálati bírák együttes ülése akkor határozatképes, ha a bírák több mint fele jelen van. Az ügyrend elfogadásához és módosításához a jelenlevők 2/3-ának igen szavazata szükséges. A határozathozatalhoz egyéb esetben egyszerű szótöbbség is elegendő.
(2) A szolgálati bírák együttes ülését a szolgálati bíróságok elnökei hívják össze az időpont, a napirend és a határozati javaslat e-mail útján történő megküldésével, az ülést megelőzően legalább egy hónappal. Az együttes ülést a másodfokú szolgálati bíróság elnöke vezeti, akinek akadályoztatása esetén az elsőfokú szolgálati bíróság elnöke, az ő akadályoztatása esetén a másodfokú szolgálati bíróság elnökhelyettese, az ő akadályoztatása esetén az elsőfokú szolgálati bíróság elnökhelyettese vezeti. A levezető elnök megállapítja a határozatképességet, ezt az ülés során folyamatosan figyelemmel kíséri. Amennyiben az ülés nem határozatképes, a szolgálati bíróságok elnökei megkísérlik a határozatképesség helyreállítását, amelynek eredménytelensége esetén az ülés elhalasztásra kerül.
(3) A szolgálati bírósági elnökök együttes elhatározása alapján nincs akadálya írásbeli szavazás megtartásának sem. A határozati javaslat e-mailen keresztül küldendő meg a szolgálati bírák részére. Az írásbeli szavazás elrendelését követő egy munkanapon belül a szolgálati bírák 1/3-a indítványozhatja az első- és a másodfokú szolgálati bíróságok együttes ülésének összehívását a határozat meghozatala céljából. Amennyiben együttes ülés összehívására irányuló kellő számú kezdeményezés érkezik, a szolgálati bírósági elnökök haladéktalanul intézkednek ennek összehívása érdekében. Amennyiben az elrendelést követő egy munkanapon belül kellő számban ilyen indítvány nem érkezik,

ennek tényét és az írásbeli szavazás határidejét a szolgálati bírósági elnökök megállapítják és erről e-mail útján, automatikus kézbesítési visszaigazolást kérve tájékoztatják a szolgálati bírákat. Az írásbeli szavazás esetében a szavazatok leadása e-mailen keresztül, a szolgálati bírósági elnökök által közösen előírt határidőn belül és módon történik. Az elsőfokú szolgálati bírának az elsőfokú szolgálati bíróság elnökének, a másodfokú szolgálati bírának a másodfokú szolgálati bíróság elnökének kell megküldeniük a szavazataikat. A beérkezett szavazatok összesítése a szavazásra nyitva álló határidő leteltét követő munkanapon történik, amelyről jegyzőkönyvet kell készíteni. Az elfogadott határozatot ezt követően, haladéktalanul e-mailen keresztül közölni kell a szolgálati bírakkal. A határozat meghozatalának feltétele, hogy a szolgálati bírák több mint fele részétől a kézbesítési visszaigazolás megérkezzen, és az ügyrend elfogadása, illetve módosítása esetén a leadott szavazatok 2/3-a, egyéb kérdés esetén az írásbeli szavazás egyszerű többsége „támogatom” szavazat legyen.

(4) Az ügyrend és annak módosítása az Országos Bírói Tanács jóváhagyásának napjával lép hatályba.

(5) A hatálybalépés napján a 2012. október 26-án elfogadott és legutóbb 2017. március 14. napján módosított ügyrend hatályát veszti.

(6) Az új ügyrendet a folyamatban lévő szolgálati ügyekben is alkalmazni kell.

Záradék:

Az ügyrend az OBT 84/2020. (VII.1.) OBT határozatával jóváhagyva.

Hatályos: 2020. július 1.

Mellékletek

1. számú melléklet

A Fővárosi Ítéltábla mellett eljáró elsőfokú szolgálati bíróságon eljáró tanácsok
összetétele

1. tanács

Dr. Gerber Csilla (Székesfehérvári Járásbíróság, büntető ügyszak)

Dr. Halász Krisztián (Fővárosi Törvényszék, munkaügyi ügyszak)

Dr. Utassyné dr. Holtzer Éva Krisztina (Egri Törvényszék, polgári ügyszak)

2. tanács

Dr. Pintér Mária (Budapest Környéki Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Paulik Andrea (Egri Törvényszék, polgári ügyszak)

Szalai dr. Joánovits Krisztina (Győri Ítéltábla, büntető ügyszak)

3. tanács

Dr. Ádámné dr. Szilágyi Eszter (Egri Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Sebe Mária (Kúria, büntető ügyszak)

Dr. Szládovics Tamás (Keszthelyi Járásbíróság, polgári ügyszak)

4. tanács

Orbán dr. Papp Éva (Gyulai Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Németh Andrea (Fővárosi Törvényszék, közigazgatási ügyszak)

Dr. Gunyecz Zoltán (Nyíregyházi Törvényszék, büntető ügyszak)

5. tanács

Dr. Fazekas Ágnes (Budapest Környéki Törvényszék, büntető ügyszak)

Dr. Kincses Attila (Fővárosi Ítéltábla, polgári ügyszak)

Dr. Tass Edina (Nyíregyházi Törvényszék, polgári ügyszak)

6. tanács

Dr. Ilonczai Ilona (Váci Járásbíróság, polgári ügyszak)

Dr. Gebe Zoltán (Budai Központi Kerületi Bíróság, büntető ügyszak)

Dr. Mózsa Gábor (Győri Törvényszék, polgári ügyszak)

7. tanács

Dr. Gy. Molnár Sándor (Szolnoki Törvényszék, büntető ügyszak)

Dr. Sebestyén Ágnes Hajnalka (Pécsi Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Benyó György (Veszprémi Járásbíróság, polgári ügyszak)

8. tanács

Khinné dr. Resli Tímea (Nagykőrösi Járásbíróság, büntető ügyszak)

Dr. Lotz Marianne (Győri Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Tánczos Rita (Kúria, polgári ügyszak)

9. tanács

Dr. Mázor Róber (Gyulai Törvényszék, büntető ügyszak)

Dr. Kovács Zsuzsanna (Kúria, polgári ügyszak)

Dr. Palkó Tamás (Zalaegerszegi Járásbíróság, büntető ügyszak)

10. tanács

Dr. Gyüréné dr. Szombati Zsuzsanna (Nyíregyházi törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Éliás Dávid (Pesti Központi Kerületi Bíróság, büntető ügyszak)

Dr. Demény Attila Zsolt (Szolnoki Járásbíróság, polgári ügyszak)

11. tanács

Dr. Antal Gábor József (Pécsi Törvényszék, büntető ügyszak)

Dr. Árok Krisztián Péter (Debreceni Ítéltábla, polgári ügyszak)

Dr. Pálházi Réka (Székesfehérvári Járásbíróság, polgári ügyszak)

12. tanács

Dr. Végh Adrienn (Székesfehérvári Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Mészáros László (Fővárosi Ítéltábla, büntető ügyszak)

Dr. Gáti Péter Gyula (Budapesti II. és III. Kerületi Bíróság, polgári ügyszak)

13. tanács

Dr. Gajdos Anikó (Soproni Járásbíróság, büntető ügyszak)

Dr. Bodor Krisztina (Fővárosi Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Lajcsik Szabolcs (Kőszegi Járásbíróság, polgári ügyszak)

14. tanács

Dr. Márkus Anikó (Budapesti IV. és XIV. Kerületi Bíróság, polgári ügyszak)

Dr. Szirtes Alexandra Anna (Budapesti II. és III. Kerületi Bíróság, polgári ügyszak)

Dr. Bohli Eszter (Pécsi Járásbíróság, büntető ügyszak)

15. tanács

Dr. Parlagi Mátyás (Fővárosi Törvényszék, polgári ügyszak)

Heiterné dr. Schmidt Györgyi (Tamási Járásbíróság, polgári ügyszak)

Dr. Gyuricza Zsolt (Székesfehérvári Törvényszék, büntető ügyszak)

16. tanács

Dr. Vincze Edina (Veszprémi Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Czesznak-Molnár Erika (Fővárosi Törvényszék, közigazgatási ügyszak)

Dr. Gulyás Csilla Katalin (Debreceni Járásbíróság, büntető ügyszak)

17. tanács

Dr. Feledi Tamás (Miskolci Törvényszék, büntető ügyszak)

Hadasné dr. Golyán Judit (Budapesti XVIII. és XIX. Kerületi Bíróság, polgári ügyszak)

Dr. Kőrösi Gábor (Szegedi Törvényszék, munkaügyi ügyszak)

2. számú melléklet

A Kúria mellett eljáró másodfokú szolgálati bíróságon eljáró tanácsok összetétele

1. tanács

Dr. Kurucz Krisztina (Kúria, közigazgatási ügyszak)

Dr. Magyar Károly (Zalaegerszegi Törvényszék, büntető ügyszak)

Dr. Gyöngyösiné dr. Antók Éva (Pécsi Ítéltábla, polgári-gazdasági ügyszak)

2. tanács

Dr. Tóth Kincső (Kúria, közigazgatási ügyszak)

Dr. Somogyi Gábor (Kúria, büntető ügyszak)

Dr. Csóka István (Fővárosi Ítéltábla, polgári ügyszak)

3. tanács

Dr. Dobó Viola (Kúria, közigazgatási ügyszak)

Dr. Idzigné dr. Novák Marianna Csilla (Kúria, büntető ügyszak)

Dr. Szilvási László (Püspökladányi Járásbíróság, büntető ügyszak)

4. tanács

Dr. Mocsár Attila Zsolt (Kúria, polgári ügyszak)

Dr. Háger Tamás (Debreceni Ítéltábla, büntető ügyszak)

Dr. Bérces Nóra (Fővárosi Törvényszék, közigazgatási ügyszak)

5. tanács

Dr. Farkas Katalin Éva (Kúria, közigazgatási ügyszak)

Dr. Cseke Ivett (Veszprémi Törvényszék, polgári ügyszak)

Dr. Nárai József Imre (Szombathelyi Járásbíróság, büntető ügyszak)



BÍRÓSÁGI KÖZLÖNY

1055 BUDAPEST, SZALAY U. 16.

TELEFONSZÁM: +36 1 312 3083

A BÍRÓSÁGI KÖZLÖNYT A SZERKESZTŐBIZOTTSÁG KÖZREMŰKÖDÉSÉVEL
AZ ORSZÁGOS BÍRÓSÁGI HIVATAL SZERKESZTI ÉS ADJA KI.

A SZERKESZTŐBIZOTTSÁG ELNÖKE ÉS A KIADÁSÉRT FELELŐS:
DR. SENYEI GYÖRGY, AZ ORSZÁGOS BÍRÓSÁGI HIVATAL ELNÖKE,

FELELŐS SZERKESZTŐ:
DR. HARANGOZÓ ATTILA, AZ ORSZÁGOS BÍRÓSÁGI HIVATAL ELNÖKHELYETTESE

WWW.BIROSAG.HU

ISSN 2062-5030